

ZARZĄDZENIE NR 62/2012
BURMISTRZA MIASTA I GMINY POŁANIEC
z dnia 28 sierpnia 2012 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 111/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 18/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy, jednostki budżetowej i gospodarki pozabudżetowej.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku (Dz. U. z 2012r. poz. 121) zmieniającego rozporządzenie 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), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761) zarządzam co następuje:

§ 1

Zmienia się załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 111/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 18/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy, jednostki budżetowej i gospodarki pozabudżetowej w brzmieniu jak w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.


BURMISTRZ
Jacek Tarnowski

Wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej U M i G Połaniec

Dla jednostki budżetowej wydzielone są osobne rachunki bankowe w następujących zakresach :

- a/ Dochody budżetowe - konta syntetyczne w tym zakresie mają po symbolu trzycyfrowym dodaną końcówkę -11 oraz -15
- b/ Dochody z podatków i opłat – dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu.
- konta syntetyczne w tym zakresie mają po symbolu trzycyfrowym dodaną końcówkę -13
- c/ Wydatki budżetowe - konta syntetyczne w tym zakresie mają po symbolu trzycyfrowym dodaną końcówkę -12, 18
- wydatki niewygasające - konta syntetyczne w tym zakresie mają po symbolu trzycyfrowym dodaną końcówkę -17 oraz -21

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych 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
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

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

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

Zespół 3 – Zapasy materiałów

- 310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 408- Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410- Pozostałe obciążenia

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
- 860 – Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	011 – Środki trwałe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	011-12 Środki Trwałe Konto 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 011-12 „Środki trwałe” ujmuje się	
	Wn	Ma
	Na koncie 011-12 ujmuje się:	
	- przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080-12; 201-12; - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800-12; - przyjęcie środków trwałych ujawnionych – 800-12; - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080-12; - zwiększenie środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800-12;	- wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071-12, 800-12; - sprzedaż środków trwałych – 071-12, 800-12; - nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071-12; 800-12; - zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800-12; - ujawnione niedobory środków trwałych – 800-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w podsystemie ST Środki trwałe na podstawie dokumentów dostarczanych przez komórki merytoryczne. Ewidencja analityczna ilościowa gruntów prowadzona jest w Referacie Mienia Komunalnego. Ewidencja wartościowa w tym zakresie prowadzona jest w Referacie Finansowo – Księgowym w podsystemie ST – Środki trwałe, na podstawie dokumentów dostarczanych przez komórki merytoryczne.	
Uwagi	Na stronie Wn konta ujmuje się wszystkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszystkie zmniejszenia stanu i wartości środków trwałych (nie ujmuje się tu umorzenia środków trwałych)	

Symbol i nazwa konta	013 – Pozostałe środki trwałe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	013 -12 Pozostałe środki trwałe Konto 013-12 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych tj. środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013-12 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się	
	Wn	Ma

	Na koncie 013-12 ujmuje się: - zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych – 201; - ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240;	- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia i zużycia – 072; - sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072; - nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 072; - ujawnione niedobory środków trwałych – 240;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 013-12 prowadzona jest w podsystemie ST Środki trwałe w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych pozostałych środków trwałych. Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych, których wartość w cenie zakupu wynosi od 100zł do 3 500 zł prowadzona jest w Referacie Finansowo – Księgowym. Dla wyposażenia o wartości do 100 zł nie prowadzi się ewidencji. Wyposażenie to traktuje się jako materiały i bezpośrednio odpisuje w koszty w momencie przyjęcia.	
Uwagi	Konto 013-12 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

Symbol i nazwa konta	020 – Wartości niematerialne i prawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	020-12 Wartości niematerialne i prawne Konto 020-12 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem umorzenia prowadzonego na koncie 071-16 i 072-16), do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok. Wartości niematerialne i prawne których jednostkowa wartość przekracza wartość od której, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość jest niższa niż w/w finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Na koncie 020-12 “Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 020-12 ujmuje się:	
	- zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zakupu lub nieodpłatnego otrzymania – 080-12, 201-12, 800-12;	- zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych – 071-16, 800-12;

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 -12 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości niematerialnych
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Symbol i nazwa konta	030 – Długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	030-12 Długoterminowe aktywa finansowe	
	Konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok . Na koncie 030-12 “Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 030-12 ujmuje się:	
	- nabycie długoterminowych aktywów finansowych – 101 - 12;130-12, 240-12; - zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych, dotyczące kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych – 750; - podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał zakładowy spółki, w której jednostka ma udziały – 750;	- zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych na skutek wycofania udziałów ze spółek – 750; - sprzedaż udziałów, akcji obcych itp. lub ich wykup przez emitenta – 101, 130; - uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości w wyniku likwidacji spółki w której jednostka posiada udziały – 750; - przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych w krótkoterminowe – 140-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 030-12 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów.	
Uwagi	Konto 030-12 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

Symbol i nazwa konta	071 – Umorzenie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych							
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	071-12 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umorzenie środków trwałych; 071-16 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych -umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się według zasad i przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071 “Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się: <table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td>Na koncie 071 ujmuje się:</td><td></td></tr><tr><td> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 011-12; - zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800-12; </td><td> - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia (jednorazowo za okres całego roku) – 400-12; - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 011-12; - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800-12; </td></tr></table>		Wn	Ma	Na koncie 071 ujmuje się:		- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 011-12; - zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800-12;	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia (jednorazowo za okres całego roku) – 400-12; - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 011-12; - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800-12;
Wn	Ma							
Na koncie 071 ujmuje się:								
- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 011-12; - zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800-12;	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia (jednorazowo za okres całego roku) – 400-12; - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 011-12; - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800-12;							
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona wspólnie z ewidencją szczegółową prowadzoną do kont 011-12 i 020-12.							
Uwagi	Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych							

Symbol i nazwa konta	072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	072-12 – Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych -umorzenie - pozostałych środków trwałych 072-16 – Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych -umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 401. Na koncie 072 “Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się: <table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td>- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013-12;</td><td>- umorzenie nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia – 401-12; - umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 013-12; - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013-12, 020-12;</td></tr></table>		Wn	Ma	- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013-12;	- umorzenie nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia – 401-12; - umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 013-12; - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013-12, 020-12;
Wn	Ma					
- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013-12;	- umorzenie nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia – 401-12; - umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 013-12; - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013-12, 020-12;					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej						
Uwagi	Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych					

Symbol i nazwa konta	073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073-12 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	
	Na koncie 073-12 “Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych – 750; - korekty cen nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz w przypadku ich przekwalifikowania na krótkoterminowe aktywa finansowe – 030;	Ma - zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe – 751;
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.	

Symbol i nazwa konta	080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	080-12 Środki trwale w budowie (inwestycje)	
	Konto 080-12 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.	
	Na koncie 080-12 “Inwestycje” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie – 201-12; - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego – 201-12; - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie – 800-12	- Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: - środków trwałych - 011-12 - wartości niematerialnych i prawnych 020-12 - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie – 800-12; - koszty inwestycji bez efektu gospodarczego -800-12 - nieodpłatnie przekazanych inwestycji rozpoczętych 800-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080-12 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.	

Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	101 -11 „Kasa” – dochody budżetowe 101 -12 „Kasa” – wydatki 101 -13 „Kasa”– dochody podatkowe Konto 101 służy do ewidencji gotówki krajowej i zagranicznej znajdującej się w kasie jednostki. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Na koncie 101 “Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 101-11 ujmuje się:	
	- wpływy gotówki z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 141-11, 221-11, 720-11, 760-11, - nadwyżki środków pieniężnych w kasie 240;	- rozchody gotówki z tytułu dochodów budżetowych – 221-11, - przekazanie śr. pieniężnych na rachunek bieżący urzędu w korespondencji z kontem 141-11, - wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych 221-11 - niedobory kasowe 240;
	Na koncie 101-12 ujmuje się:	
- wpływy gotówki – konto przeciwstawne 141-12, 231-12, 234-12; - nadwyżki kasowe – 240;	- rozchody gotówki – 141-12; 201-12, 234-12; 231-12; 240-12 - niedobory kasowe - 240; - wypłata gotówki za faktury Vat i rachunki w korespondencji z kontami zespołu „4”	

	Na koncie 101-13 ujmuje się:	
	- wpływ gotówki z tytułu podatków w korespondencji z kontem 141-13, 221-13	- rozchody gotówki z tytułu podatków w korespondencji z kontem 221-13 - przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu w korespondencji z kontem 141- 13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej (zagranicznej) według poszczególnych rachunków bankowych których dotyczą, oraz poszczególnych kas	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.	

Symbol i nazwa konta	130 – Rachunek bieżący jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	130-11 „Rachunek bieżący jednostki”– dochody budżetowe 130-12 „Rachunek bieżący jednostki” – wydatki 130-13 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody podatkowe 130-15 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody budżetowe 130-17 „Rachunek bieżący jednostki”– wydatki niewygasające 130-18 „Rachunek bieżący jednostki”- rachunek pomocniczy DnB NORD Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 “Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 130-11 ujmuje się:	
	- wpływy śr. pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych 101-11, 221-11, 720-11, 750-11, 760-11, - z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwych obciążeń bankowych 240, - przypisane przez bank oprocentowanie śr. na rachunku bieżącym 750-11, - wpływy śr. pieniężnych w drodze , w korespondencji z kontem 141-11;	- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych 221-11, 720-11, 750- 11, 760-11 - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu , w korespondencji z kontem 222- 11, - odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dot. przychodów wpłaconych na dochodach budżetowych 225-11 - omyłkowe obciążenia bankowe 245-11;
	Na koncie 130-12 ujmuje się:	

	Wpływy środków budżetowych: - otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym – 223-12; - z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe; w korespondencji z kontem 240; - zwrot niewykorzystanych dotacji – 224-12;	Wyплаты środków budżetowych: - zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – 141, 201, 224, 225, 229, 231, 234, 240, konta zespołu "4"; - omyłkowe obciążenia bankowe – 240; - zwrot niewykorzystanych środków – 223;
	Na koncie 130-13 ujmuje się:	
	- wpływy środków pieniężnych z tytułu podatków w korespondencji z kontem 221-13 - wpływy środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 141-13 - wpływy z tytułu omyłek bankowych w korespondencji z kontem 240-13 - wpływy wymagające wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245-13	- pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat w korespondencji z kontem 141-13 - zwroty podatnikom nadpłat z tytułu podatków w korespondencji z kontem 221-13 - okresowe przelewy dochodów podatkowych do budżetu w korespondencji z kontem 222- 13, - zwrot z tytułu omyłek bankowych w korespondencji z kontem 240-13 - zwrot błędnych wpłat po ich wyjaśnieniu w korespondencji z kontem 245-13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W Urzędzie Miasta i Gminy w Połańcu istnieją wydzielone rachunki bankowe służące do ewidencji: - dochodów budżetowych jednostki budżetowej - dochodów podatkowych jednostki budżetowej - wydatków budżetowych jednostki budżetowej - realizacji projektów wymagających prowadzenia oddzielnej ewidencji księgowej; -rachunek bieżący jedn. budżetow. - rachunek pomocniczy DnB NORD Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków.	
Uwagi	Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z sald na poszczególnych rachunkach bankowych i kont pomocniczych.	

Symbol i nazwa konta	141 – Środki pieniężne w drodze	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	141-11 „Środki pieniężne w drodze” – dochody budżetowe 141-12 „Środki pieniężne w drodze” – wydatki 141-13 „Środki pieniężne w drodze” – dochody podatkowe Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami różnych bankach. Na koncie 141 “Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki pieniężne w drodze: wpłaty z kasy na rachunek bankowy, bądź pobranie środków z rachunku bankowego do kasy – 101, 130;	- wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy (podjętej z banku) lub na rachunek bankowy (z kasy) – 101,130;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Symbol i nazwa konta	201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	201 -12 -“Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” Służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201-12“Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw , robót i usług 130-12 i 101-12 - faktury korygujące zmniejszające kwotę zobowiązań wobec dostawcy	- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami – konta zespołu “4” i 080-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej. Ewidencja umożliwia ustalenie należności i zobowiązań pozwalających na sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.	

Uwagi	Na koncie tym nie ujmuje się należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
-------	--

Symbol i nazwa konta	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	221 -11 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności budżetowe 221-13 Należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody z tytułu podatków i opłat Konto 221 służy do ewidencji w jednostce budżetowej należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 “Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 221-11 ujmuje się:	
	- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych – 720-11, 750-11, 760-11, - przypis miesięcznych oraz kwartalnych należnych odsetek za zwłokę i inne należności uboczne – 750-11; - przypisane do zwrotu dotacje – 720-11; - przypis za sprzedane śr. trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały oraz z tyt. kar i grzywien -760-11; - zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub nadpłat – 101-11, 130-11; - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych – 226-11;	- wpłaty z tytułu regulowania przypisanych dochodów budżetowych – 101-11, 130-11, 141-11; - dokonane odpisy przypisanych należności dot. dochodów budżetowych– 720-11, 750-11,760-11; - odpis aktualizujący należności przedawnionych, umorzonych i nieistotnych – 290-11, 751-11, 761-11; - przeniesienie należności z tyt. dochodów budżetowych na należności długoterminowe - 226-11.
	Na koncie 221-13 ujmuje się:	
	- przypisy należności w korespondencji z kontem 720- 13 - naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w korespondencji z kontem 720-13 - zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 130-13, 101-13	- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty w korespondencji z kontem 130 –13 - wpłaty dokonane do kasy urzędu w korespondencji z kontem 101- 13

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a także w sposób umożliwiający sporządzanie odpowiednich sprawozdań budżetowych. Ewidencja analityczna dotycząca należności podatkowych prowadzona jest w księgowości podatkowej – program MAGISTRAT 2 Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe, przypisów dokonuje się kwartalnie na podstawie przedłożonych sprawozdań Rb27. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej, a także pozwala na podział zobowiązań na wymagalne i niewymagalne.
Uwagi	Konto 221 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych i saldo Ma wskazujące na stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Symbol i nazwa konta	222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	222 - 11 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – dochody budżetowe 222 - 13 Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody podatkowe Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych Na koncie 222 “Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 222-11 ujmuje się:	
	- dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 130-11;	- roczne przeksięgowania, na podstawie sprawozdań finansowych zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-11;
	Na koncie 222-13 ujmuje się:	
	- dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-13,	- roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 800-13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta pomocnicze nie są prowadzone.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przekazanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.	

Symbol i nazwa konta	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223-12 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych; Konto 223-21 służy do ewidencji zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków niewygasających Na koncie 223-12 “Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności :	
	Wn	Ma
	- roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych – 800-12; - zwrot niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych – 130;	- okresowe wpływy środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki – 130
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta pomocnicze nie są prowadzone.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych.	

Symbol i nazwa konta	224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	224 - 12 “Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” Konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek Na koncie 224-12 “Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- Przekazanie kwoty dotacji podmiotowych, celowych i przedmiotowych przekazanych innym podmiotom – 130-12;	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810-12; - zwrot dotacji niewykorzystanych w roku jej przekazania – 130-12; - wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy i budżetowych tego względu zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych – 810-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według podmiotów, którym je przekazano.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku w którym zostały przekazane. Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczana są do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie 221.	

Symbol i nazwa konta	225 – Rozrachunki z budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	225 -11 „Rozrachunki z budżetami”- dochody budżetowe 225 -12 „ Rozrachunki z budżetami” – wydatki Konto 225-11 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń podatku Vat należnego i podatku Vat naliczonego Konto 225-12 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu , podatku dochodowego od osób fizycznych. Na koncie 225 “Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 225 – 11 ujmuje się:	
	- naliczony podatek Vat przy zakupie i rozliczenie z urzędem skarbowym - przelew należnego podatku od towarów i usług – 130-11; - odchylenia wynikające z deklaracji VAT-7 z US -761-11;	- VAT należny od sprzedaży – 221-11; - odchylenia wynikające z zaokrągleń w deklaracji VAT-7 z US – 760-11;

	Na koncie 225- 12 ujmuje się: - wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu – 130; - przelewy naliczonego na listach płac podatku dochodowego od osób fizycznych – 130-12 - przelewy z tytułu naliczonych podatków i opłat -130-12	- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczonych na listach płac – 231-12, 234-12; - zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat 403-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów należności i zobowiązań . Do konta w miarę potrzeb prowadzone są odrębne analityki.	
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.	

Symbol i nazwa konta	226 – Długoterminowe należności budżetowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	226-11 „ Długoterminowe należności budżetowe”- dochody budżetowe	
	226-13 „ Długoterminowe należności budżetowe”- dochody podatkowe	
	Konto 226-11 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń jednostki z budżetem wg kontrahentów.	
	Konto 226-13 służy do ewidencji długoterminowych należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym	
	Na koncie 226 “Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 226-11 ujmuje się:	
	- ujęcie długoterminowych należności jednostek budżetowych – 840-11; - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych – 221-11;	- zmniejszenie należności długoterminowych w wyniku dokonanej wpłaty , w korespondencji z kontem 130-11 lub 101-11; - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221-11;
	Na koncie 226-13 ujmuje się:	

	- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221-13	- zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 130-13, 101-13 - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221-13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według dłużników, od których te należności przysługują oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczający stan długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.	

Symbol i nazwa konta	229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	229 – 12 “ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	
	Konto 229-12 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych, Funduszu Pracy, PFRON.	
	Na koncie 229 “ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 229-12 ujmuje się:	
	- przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130-12; - wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231-12;	- naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405-12; - składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika , które są potrącane z wynagrodzeń – 231-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229-12 prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia i podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	

Symbol i nazwa konta	231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń							
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	231 - 12 “Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” Konto 231-12 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło, umów agencyjno – prowizyjnych itp. Na koncie 231-12 “Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się: <table><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td colspan="2">Na koncie 231-12 ujmuje się:</td></tr><tr><td> - wypłaty wynagrodzeń gotówką w kasie lub przelewem na konto pracownika – 101-12, 130-12; - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń – 101-12, 130-12; - potrącenia dokonywane na liście płac obciążające pracownika z tytułu : - podatku dochodowego od osób fizycznych -225-12; - składek na fundusz ubezpieczeń społecznych płaconych przez pracownika - 229-12; - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe 240-12; - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań 240-12 - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników 234-12 </td><td> - naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto: obciążające koszty działalności operacyjnej – 404-12; koszty inwestycji 080-12 - naliczone zasiłki , które pokrywa ZUS – 229-12; - prześięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń – 240-12; </td></tr></tbody></table>		Wn	Ma	Na koncie 231-12 ujmuje się:		- wypłaty wynagrodzeń gotówką w kasie lub przelewem na konto pracownika – 101-12, 130-12; - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń – 101-12, 130-12; - potrącenia dokonywane na liście płac obciążające pracownika z tytułu : - podatku dochodowego od osób fizycznych -225-12; - składek na fundusz ubezpieczeń społecznych płaconych przez pracownika - 229-12; - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe 240-12; - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań 240-12 - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników 234-12	- naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto: obciążające koszty działalności operacyjnej – 404-12; koszty inwestycji 080-12 - naliczone zasiłki , które pokrywa ZUS – 229-12; - prześięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń – 240-12;
Wn	Ma							
Na koncie 231-12 ujmuje się:								
- wypłaty wynagrodzeń gotówką w kasie lub przelewem na konto pracownika – 101-12, 130-12; - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń – 101-12, 130-12; - potrącenia dokonywane na liście płac obciążające pracownika z tytułu : - podatku dochodowego od osób fizycznych -225-12; - składek na fundusz ubezpieczeń społecznych płaconych przez pracownika - 229-12; - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe 240-12; - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań 240-12 - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników 234-12	- naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto: obciążające koszty działalności operacyjnej – 404-12; koszty inwestycji 080-12 - naliczone zasiłki , które pokrywa ZUS – 229-12; - prześięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń – 240-12;							
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231-12 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników zgodnie z odrębnymi przepisami w Referacie Finansowo – Księgowym w podsystemach KADRY i PŁACE							
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.							

Symbol i nazwa konta	234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	234 – 12 “Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	
	Konto 234-12 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych zaliczek	
	Na koncie 234 “Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 234-12 ujmuje się:	
	- wypłaty pracownikom (zaliczek) sum do rozliczenia na wydatki jednostki – 101-12; 130-12 - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – 240;	- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków koszty – konta zespołu “4”; - rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101-12; 130-12; - należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń – 231-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Do konta 234-12 prowadzona jest ewidencja analityczna imienna dla poszczególnych pracowników , która zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki wobec pracowników.	

Symbol i nazwa konta	240 – Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji	240 – 11 „Pozostałe rozrachunki”- dochody budżetowe	
Zdarzeń	240 – 12 „Pozostałe rozrachunki”- wydatki	
	240 – 13 „Pozostałe rozrachunki” – dochody podatkowe	
	240 - 15 „Pozostałe rozrachunki” – dochody budżetowe	
	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234. W szczególności na koncie 240 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków wewnątrzzakładowych, roszczeń spornych, mylnie dokonanych wpłat. Na koncie 240 “Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 240-11 ujmuje się:	

	- niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego 130-11 - powstałe należności i roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami -221-11, 720- 11, - ujawnione niedobory i szkody – 101-11,	- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszeni należności i roszczeń - ujawnione nadwyżki w kasie- 101- 11, - mylne uznania w wyciągach bankowych - 130-11, - należności dochodzone na drodze sądowej -221-11, 240-11
	Na koncie 240-12 ujmuje się:	
	- ujawnione niedobory i szkody - konta zespołu “0” i “1” ; - kompensata nadwyżek z niedoborami – 240; - odprowadzenia różnych potrąceń z list płac -130-12 - należności wewnątrzzakładowe - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych 130-12	- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek – konta zespołu “2”; - wpływy należności wewnętrzzakładowych -130-12 - spłata i zmniejszenie należności i roszczeń – konta zespołu “2”; - ujawnione nadwyżki – konta zespołu “0” i “1”; - niesłuszne uznania i korekty mylnych wpłat – 130-12;
	Na koncie 240-13 ujmuje się:	
	- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych w korespondencji z kontem 101-13, 130-13.	- błędne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych w korespondencji z kontem 101-13, 130 -13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności , z którymi są związane z jednoczesnym wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Do konta w miarę potrzeb prowadzone są odrębne analityki.	
Uwagi	Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.	

Symbol i nazwa konta	245 – Wpływy do wyjaśnienia
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	245 – 11 “ Wpływy do wyjaśnienia” – dochody budżetowe 245 - 13 „Wpływy do wyjaśnienia” – dochody podatkowe Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto to służy ewidencji kwot błędnie naliczonych, lub których źródło nie jest znane, a później zostało wyjaśnione. Na koncie 245“ Wpływy do wyjaśnienia ” ujmuje się:

	Wn	Ma
	Na koncie 245-11 ujmuje się:	
	- wyjaśnienie przyczyn dokonanej wpłaty i przypisanie jej jako dochód budżetowy określonego rodzaju – 101-11, 130-11, 221-11, 720-11, 750-11, 760-11 ; - zwrot pomyłkowo otrzymanej kwoty na rachunek bankowy- 130-11,	- wpływ niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych – 101-11, 130-11 ;
	Na koncie 245 – 13 ujmuje się:	
	- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z kontem 101-13, 130-13	- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 101-13, 130-13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna umożliwiającą identyfikację wpływów do wyjaśnienia.	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać Saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

Symbol i nazwa konta	290 – Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	290-11 „Odpisy aktualizujące należności” – dochody budżetowe 290-13 „Odpisy aktualizujące należności” – dochody podatkowe Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności . Na koncie 290 “Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 290-11 ujmuje się:	
	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności – 720-11, 750-11, , 760-11; - zmniejszenie odpisu w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych –221-11, 240-11;	- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwych – 720-11, 751-11, 761-11; - przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek –221-11, 240-11;
	Na koncie 290-13 ujmuje się:	
	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 221-13, 240-13	- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 221-13, 240-13

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję do konta 290 odpisy aktualizujące (umorzenia, należności sporne i inne) księgowane są na koniec roku .
Uwagi	Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – Zapasy materiałów

Symbol i nazwa konta	310 – Materiały					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	310 – 12 “Materiały Konto 310-12 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów. Pełną wartością materiałów zakupionych do bieżącej działalności jednostki (środki czystości, paliwo, materiały biurowe i inne) – bezpośrednio przy zakupie obciąża się właściwe koszty i nie podlegają ewidencji księgowej i inwentaryzacji. Na koncie 310 “Materiały” ujmuje się: <table><tr><td>Wn</td><td>Ma</td></tr><tr><td>- przychód materiałów -101-12; 201-12; 234-12</td><td>- rozchód materiałów – 401-12 nieodpłatne przekazanie – 761-12</td></tr></table>		Wn	Ma	- przychód materiałów -101-12; 201-12; 234-12	- rozchód materiałów – 401-12 nieodpłatne przekazanie – 761-12
Wn	Ma					
- przychód materiałów -101-12; 201-12; 234-12	- rozchód materiałów – 401-12 nieodpłatne przekazanie – 761-12					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej						
Uwagi	Saldo Ma konta 310 oznacza wartość materiałów.					

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Poniesione koszty ujemuje się w księgach rachunkowych w miesiącu ich powstania, jeżeli wpłynęły do referatu finansowo – księgowego do dnia 10 - go następnego miesiąca. Natomiast na koniec roku ujemuje się wszystkie koszty dotyczące danego roku, niezależnie od daty wpływu.

Symbol i nazwa konta	400 - Amortyzacja
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	400 – 12 Amortyzacja Konto 400-12 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo za okres całego roku. Na koncie 400 “Amortyzacja” ujemuje się:

	Wn	Ma
	- naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych 071-12; - wartości niematerialnych i prawnych -071-16	- przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy 860-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych jest naliczana jednorazowo na koniec roku.	
Uwagi	Konto 400-12 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.	

Symbol i nazwa konta	401 – Zużycie materiałów i energii	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	401-12 “Zużycie materiałów i energii” Konto 401-12 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele działalności podstawowej. Pełną wartością materiałów zakupionych do bieżącej działalności jednostki (środki czystości, paliwo, materiały biurowe i inne) – bezpośrednio przy zakupie obciąża się właściwe koszty i nie podlegają ewidencji księgowej i inwentaryzacji. Na koncie 401-12 „zużycie materiałów i energii” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3 500zł(umarzanych 100%) – 072-12 - poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej w tym także artykułów spożywczych, wyposażenia, paliwa części zapasowych maszyn i urządzeń, energii(elektrycznej, wodnej, cieplnej, gazu i innych jej form) w tym także – 101-12; 201-12; 130-12 - niedobory i szkody materiałów niezawinione - 240	- korekty obniżające wartość zakupu 401-12 - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860-12;

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 401-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 421 zakup materiałów i wyposażenia 426 zakup energii Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.
Uwagi	Konto 401-12 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Symbol i nazwa konta	402 – Usługi obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	402 -12 “Usługi obce” Konto 402-12 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki np.: usługi remontowe, usługi telekomunikacyjne, komunalne, utrzymania czystości, wywozu śmieci, opłat bankowych, opłat pocztowych i innych. Na koncie 402 -12 „Usługi obce” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty usług obcych – 101-12;130-12 - 201-12; 234-12	- korekty obniżające wartość zakupionych usług -201-12 - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 402-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 427, 428, 430, 435, 436, 437, 470 Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.	
Uwagi	Konto 402-12 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	403 – Podatki i opłaty
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	403 – 12 “Podatki i opłaty” Konto 403-12 służy do ewidencji kosztów podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym i innych Na koncie 403-12 „podatki i opłaty” ujmuje się:

	Wn	Ma
	- podatki i opłaty obciążające koszty m.in.: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i inne podatki oraz podatki lokalne, a także opłaty urzędowe wpłaty na PFRON i inne -225-12; 229-12; 130-12	- zmniejszenie kosztów z tytułu podatków i opłat - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 403-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 414, 443(cz.), 448, 449, 450, 451, 452,453 Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.	
Uwagi	Konto 403-12 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-12.	

Symbol i nazwa konta	404 – Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	404-12 “Wynagrodzenia”	
	Konto 404-12 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 404-12 „Wynagrodzenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231-12;	- korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków 240-12;130-12; - przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń na konto 860-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 404-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 401, 404, 409, 410, 417 Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.	
Uwagi	Konto 404 -12może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	405 – Ubezpieczenia społeczne i ich rozliczenie				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	405- 12 “Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” Konto 405-12 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.				
	Na koncie 405 “Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:				
	<table><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td> - składki na ubezpieczenia społeczne w cz. opłacanej przez pracodawcę 229-12 - składki na fundusz pracy -229-12 - koszty poniesione 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 – 201-12; 229-12; 231-12; - odpis na ZFŚS 130-12; 240-12 </td><td> - przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na konto 860-12 </td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	- składki na ubezpieczenia społeczne w cz. opłacanej przez pracodawcę 229-12 - składki na fundusz pracy -229-12 - koszty poniesione 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 – 201-12; 229-12; 231-12; - odpis na ZFŚS 130-12; 240-12	- przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na konto 860-12
Wn	Ma				
- składki na ubezpieczenia społeczne w cz. opłacanej przez pracodawcę 229-12 - składki na fundusz pracy -229-12 - koszty poniesione 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 – 201-12; 229-12; 231-12; - odpis na ZFŚS 130-12; 240-12	- przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na konto 860-12				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 405-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 302, 411, 412, 428(cz.),444 Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.				
Uwagi	Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

Symbol i nazwa konta	408 – Inne świadczenia finansowane z budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	408 -12 “Inne świadczenia finansowane z budżetu”	
	Konto 408-12 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405.	
	Na koncie 408 “Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- koszty z tytułu udzielonej pomocy społecznej, nagród o charakterze szczególnym, ekwiwalenty i inne koszty nie zaliczone do kosztów działalności finansowej w korespondencji z kontami zespołu „1” i „2”;	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 408-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 303, 304, 311, 324, 325, 326, 413 Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.	
Uwagi	Konto 408-12 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 408-12 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-12.	

	409 – Pozostałe koszty rodzajowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	409 – 12 „Pozostałe koszty rodzajowe”	
	Konto 409-12 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405.	
	Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” tj.: - zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników, - koszty delegacji krajowych i zagranicznych - koszty ubezpieczeń majątkowych, - odszkodowania powypadkowe, - ekwiwalenty za zużycie przez pracowników odzieży i inne - w korespondencji z kontami zespołu „1” i „2”;	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 409-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 303, 441, 442, 443 Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.	
Uwagi	Konto 409-12 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409-12 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-12.	

	410 – Pozostałe koszty rodzajowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	410 – 12 „Pozostałe koszty rodzajowe”	
	Konto 410-12 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409.	
	Na koncie 410 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu “4” ,na koncie tym ewidencjonowane będą : wpłaty do budżetu państwa; wpłaty na rzecz izb rolniczych; - składki na do organizacji i inne w korespondencji z kontami zespołu „1” i “2”;	- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 410-12 odpowiadają kosztom klasyfikowanym w §§ klasyfikacji budżetowej: 290, 291, 292, 293, 294,300, 443(cz) Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.	
Uwagi	Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	720-11 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”	
	720-13 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”	
	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych, składek, opłat i innych dochodów jednostek samorządu terytorialnego, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.	
	Na koncie 720 “Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 720-11 ujmuje się:	

	- odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221-11; - zwrot dochodów w korespondencji z kontem 101-11,130-11; - przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 860-11;	- przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych – 221-11; - dochody z tytułu subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 221-11; - wpłaconych do kasy lub na rachunek bankowy 101- 11, 130-11 - przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty w korespondencji z kontem 245-11;
	Na koncie 720-13 ujmuje się:	
	- przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 860-13;	- przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221-13 - naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej w korespondencji z kontem 221-13
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji budżetowej; - rejestrów sprzedaży; - potrzeb sprawozdawczości; - potrzeb deklaracji podatkowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720 umożliwia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Do konta w miarę potrzeb prowadzone są odrębne analityki.	
Uwagi	Pod datą 31 grudnia saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	750 – Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	750-11 „Przychody finansowe”- dochody budżetowe Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji nie stanowiących dochodów budżetowych. Na koncie 750 “Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 750-11 ujmuje się:	

	- przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 860-11;	- przychody za sprzedaży papierów wartościowych 101-11, 130-11; - przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek 130-11, 221-11; - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe – konta zespołu “1” i “2”; - odsetki od rachunków bankowych – 130-11; - odsetki za zwłokę w zapłacie należności miesięcznie co do wysokości wpłat oraz kwartalnie od wymagalnych należności z tytułu dochodów budżetowych 221-11; - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych – 290-11;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji budżetowej; - potrzeb sprawozdawczości; - potrzeb deklaracji podatkowych. Ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłaconych odsetek za zwłokę od należności.	
Uwagi	Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda, saldo przenoszone jest pod datą 31 grudnia na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	751 – Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	751-11 „Koszty finansowe”- dochody budżetowe 751-12 „Koszty finansowe”- wydatki	
	Konto751-11 służy do ewidencji kosztów finansowych. Konto751-12 służy do ewidencji kosztów finansowych.	
	Na koncie 751 “Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 751-11	
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczące przychodów finansowych (uznane za wątpliwe należności, odsetki) – 290-11.	- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych – 860-11;	
Na koncie 751-12 ujmuje się:		

	- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek 130-12, - odsetki w zapłacie zobowiązań z tytułu z tytułu dostaw robót i usług 130-12; 201-12	- przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy poniesionych kosztów finansowych – 860-12
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na konto 860 .Konto 751 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Symbol i nazwa konta	760 – Pozostałe przychody operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	760-11 „Pozostałe przychody operacyjne”- dochody budżetowe	
	Konto 760-11 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.	
	Na koncie 760 “Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 221-11, 240-11 - przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych – 860-11;	- przychody ze sprzedaży materiałów- 101-11, 130-11,221-11, 240-11; - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych budowie – 101-11, 130-11,221-11, 240-11; - pozostałe przychody operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania (221-11), - otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe 101-11, 130-11, 221-11, 240-11 - przepadek otrzymanego wadium 240-11 - odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności – 290-11, - odchylenia wynikające z deklaracji VAT 7 – 225-11

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji budżetowej; - potrzeb sprawozdawczości; - potrzeb deklaracji podatkowych. - Do konta w miarę potrzeb prowadzone są odrębne analityki.
Uwagi	Saldo przenoszone jest pod datą 31 grudnia na konto 860 i na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Symbol i nazwa konta	761 – Pozostałe koszty operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	761-11 „Pozostałe koszty operacyjne”- dochody budżetowe 761-12 „Pozostałe koszty operacyjne”- wydatki	
	Konto 761-11 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki (odpisane przedawnione umorzone i nieściągalne należności, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe).	
	Konto 761-12 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki i nie ujętych na kontach zespołu 4 (zapłacone kary, grzywny, odszkodowania).	
	Na koncie 761 “Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Na koncie 761 -11ujmuje się:	
- pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione , umorzone i nieściągalne należności, - odpisy aktualizujące od należności wątpliwych (290-11), - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe – 221-11, 240-11, - odchylenia wynikające z deklaracji VAT 7- 225-11	- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne – 130-11, 221-11,225-11; - przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860-11;	
Na koncie 761 -12ujmuje się:		
- pozostałe koszty operacyjne – konta zespołu „1” i „2”;	- przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860;	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.	Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Do konta w miarę potrzeb prowadzone są odrębne analityki.	

Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860- pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
-------	--

Symbol i nazwa konta	770 – Zyski nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 770-11 zyski nadzwyczajne Konto 770-12 zyski nadzwyczajne Konto 770-13 zyski nadzwyczajne Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia Na koncie 770 “Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych - przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860;	- przyznane, otrzymane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami- 101, 130, 240;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	771 – Straty nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 771-11 straty nadzwyczajne Konto 771-12 straty nadzwyczajne Konto 771-13 straty nadzwyczajne Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na koncie 771 “Straty nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia 101,130, 240, 080, 231, 201, - zwiększenia dotyczące strat nadzwyczajnych – 101, 130, 240;	- korekty (zmniejszenie)kwoty strat nadzwyczajnych 080,201,231 - przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda	

Symbol i nazwa konta	800 – Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	800-11 fundusz jednostki 800-12 fundusz jednostki 800-13 fundusz jednostki Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i majątku obrotowego jednostki budżetowej oraz ich zmian. Na koncie 800 “Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; - przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z konta 222 (pod datą sprawozdania budżetowego); - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na sfinansowanie inwestycji -810 - różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości brutto) – 011; - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego(aportu)środków trwałych, wartości niematerialnych i oraz środków trwałych w budowie - 011-12 ; 080-12 - zwiększenie wartości umorzenia dotychczasowego środków trwałych – 071; - Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji lub sprzedanych -011 - Wyksięgowanie poniesionych kosztów inwestycji bez efektów- -080	- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (pod datą sprawozdania budżetowego); - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 011; - różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości brutto) – 011;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

Symbol i nazwa konta	810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	810-12 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
	Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.	
	Na koncie 810 “Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dotacje przekazane przez jednostki – 224-12; - równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie środków trwałych trwałych budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych – 800-12;	przebieganie w końcu roku obrotowego salda na konto 800-12;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz jednostek, którym przekazano dotacje.	
Uwagi	Na koniec roku konto nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	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 “Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:						
	<table><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2”;</td><td>- utworzenie i zwiększenie rezerwy – 750, 760, 771;</td></tr><tr><td>- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu – konta zespołu „7”;</td><td>- zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – 101, 131;</td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2”;	- utworzenie i zwiększenie rezerwy – 750, 760, 771;	- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu – konta zespołu „7”;	- zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – 101, 131;
Wn	Ma						
- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2”;	- utworzenie i zwiększenie rezerwy – 750, 760, 771;						
- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu – konta zespołu „7”;	- zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – 101, 131;						
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzaju rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów.						

Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
-------	---

Symbol i nazwa konta	860 – Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. 860 - 11 Wynik finansowy 860 -12 Wynik finansowy 860 -13 Wynik finansowy Na koncie 860 “Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu „4”; - wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760; - wysokość kosztów operacji finansowych – 751; - wartość pozostałych kosztów operacyjnych – 761; - wartość strat nadzwyczajnych – 771;	- uzyskane dochody budżetowe – 720; - uzyskane przychody finansowe – 750; - uzyskane pozostałe przychody operacyjne – 760; - uzyskane zyski nadzwyczajne – 770;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo końca roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki: saldo Wn – stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 - Fundusz jednostki.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	980 – Plan finansowy wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.	
	Na koncie 980 “Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn - plan finansowy wydatków oraz jego zmiany;	Ma - równowartość zrealizowanych wydatków; - wartość planu niewygasających wydatków; - wartość planu niezrealizowanego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	981 – Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.	
	Na koncie 981 “Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn - plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;	Ma - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.	
	Na koncie 990 “Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” ujmuje się:	
	Wn - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów podatkowych - odpisy należności; - zwroty nadpłat;	Ma - wpłaty z tytułu regulowania przypisanych należności danego roku; - dokonane odpisy;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Na koncie tym ewidencjonuje się przypisy należności i ich wpłaty w przypadku gdy orzeczono odpowiedzialność solidarną kilku osób trzecich. Dla każdej z nich prowadzi się osobne konto pozabilansowe.	
Uwagi		

Symbol i nazwa konta	991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991-13 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania przez inkasentów.	
	Na koncie 991 “Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ” ujmuje się:	
	Wn - przypisane na dany rok budżetowy należności do pobrania z tytułu dochodów podatkowych - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;	Ma - wpłaty kwot pobranych; - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 991- 13 prowadzona jest według inkasentów	
Uwagi		

Symbol i nazwa konta	998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 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 998-12 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego;	- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym; - zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego . Wartość umów decyzji i innych postanowień księgowana jest raz w miesiącu na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracownika na stanowisku inspektora ds. likwidatury.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 “Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym;	- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych;

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

BUKMISTRZ

Jacek Tarnowski