

**Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 73/2017 Wójta Gminy w Pionkach
z dnia 29 grudnia 2017 roku**

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy w Pionkach (z uwzględnieniem ewidencji podatków i opłat i funduszy celowych)

Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Odstępuje się od prowadzenia kont zespołu 5 i zespołu 6

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

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
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 979- Plan finansowy dochodów budżetu
- 980- Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981- Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991- Rozrachunki z inkasentami
- 992- Środki trwałe (011,013) w likwidacji
- 996- Wykup nieruchomości – Depozyty sądowe
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 Aktywa trwałe służą w Urzędzie Gminy do ewidencji:

- rzeczowych aktywów trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- umorzenia składników aktywów trwałych,
- realizowanych inwestycji

Symbol i nazwa konta	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 umarżane w czasie, oraz gruntów. Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zakup gotowych środków trwałych niewymagających montażu(w łącznej cenie nabycia cena środka trwałego, transport inne koszty) w korespondencji z kontami: 080, 130, 201, - zakup używanych środków trwałych w korespondencji z kontami: 080,130,201, - przyjętych do eksploatacji w wyniku zakończonych inwestycji własnych oraz zakończonych inwestycji realizowanych wspólnie przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki) w korespondencji z kontem 080, - nabycie gruntu korespondencji z kontem 080, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych korespondencji z kontem 080, , - przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżek w wartości godziwej) korespondencji z kontem 240, - nieodpłatne przyjęcie środków 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaż środków trwałych, nieodpłatne przekazanie środków trwałych – w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i kontem 800 (wartość nie umorzona) - ujawnione niedobory środków trwałych – w korespondencji z kontem 240 - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800

	<p>trwałych w korespondencji z kontem 800,</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymana od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w wartości początkowej) w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i kontem 800 (wartość nieumorzona) - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek zarządzonej aktualizacji ich wyceny korespondencji z kontem 800 .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w ewidencji finansowo- księgowej w programie komputerowym FIX - księgach inwentarzowych środków trwałych w programie komputerowym, Środki trwałe – Świstak z tabelami amortyzacyjnymi metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. <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, - pozwalać na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych - umożliwiać należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, - pozwalać na ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U.2016.1864)
Uwagi	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p> <p>Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym za pomocą programu „Świstak- Środki trwałe ”. Numery inwentarzowe środków trwałych nadawane są przez program komputerowy.</p> <p>Tabela amortyzacyjna środków trwałych prowadzona jest w ewidencji komputerowej za pomocą programu środki trwałe.</p> <p>Umorzenie roczne księguje się jednorazowo na koniec roku.</p> <p>Karty środków trwałych prowadzone są w programie komputerowym „Środki trwałe”</p>
Symbol i nazwa konta	013 - Pozostałe środki trwałe
Przyjęte zasady	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości

<p>klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>początkowej pozostałych środków trwałych. Środki te po wydaniu do użytkowania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 bez względu na ich wartość początkową zalicza się meble, dywany, odzież, umundurowanie galowe strażaków OSP, komputery, drukarki, sprzęt audiowizualny i AGD. Natomiast inne przedmioty stanowiące trwałe wyposażenie jednostki, których okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok ujmują się na koncie 013 jeżeli ich wartość początkowa jest równa kwocie 1.000 zł (jeden tysiąc złotych) do kwoty granicznej określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (od dnia 01.01.2018 wartość graniczna wynosi 10.000 zł).</p> <p>Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na koncie 011 (konta 014, 016 i 017 nie prowadzi się).</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmują się:</p>				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="422 712 917 763">Wn</th> <th data-bbox="917 712 1441 763">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="422 763 917 1444"> <p>zwiększenia z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupu w korespondencji z kontem 101, 201 - otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie w korespondencji z kontem 080 - nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu w korespondencji z kontem 240, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek w korespondencji z kontem 760 </td> <td data-bbox="917 763 1441 1444"> <p>zmniejszenia stanu i wartości początkowej (z wyjątkiem umorzenia ujętego na koncie 072) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek: likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072, - zdjęcia z ewidencji i przeniesienie do ewidencji ilościowej na podstawie sporządzonego protokołu zatwierdzonego przez wójta-kierownika jednostki w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w korespondencji z kontem 072 (jednocześnie wyksięgujemy umorzenie z konta Wn 240 na Ma 840). </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>zwiększenia z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupu w korespondencji z kontem 101, 201 - otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie w korespondencji z kontem 080 - nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu w korespondencji z kontem 240, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek w korespondencji z kontem 760 	<p>zmniejszenia stanu i wartości początkowej (z wyjątkiem umorzenia ujętego na koncie 072) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek: likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072, - zdjęcia z ewidencji i przeniesienie do ewidencji ilościowej na podstawie sporządzonego protokołu zatwierdzonego przez wójta-kierownika jednostki w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w korespondencji z kontem 072 (jednocześnie wyksięgujemy umorzenie z konta Wn 240 na Ma 840).
Wn	Ma				
<p>zwiększenia z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupu w korespondencji z kontem 101, 201 - otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie w korespondencji z kontem 080 - nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu w korespondencji z kontem 240, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek w korespondencji z kontem 760 	<p>zmniejszenia stanu i wartości początkowej (z wyjątkiem umorzenia ujętego na koncie 072) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek: likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072, - zdjęcia z ewidencji i przeniesienie do ewidencji ilościowej na podstawie sporządzonego protokołu zatwierdzonego przez wójta-kierownika jednostki w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w korespondencji z kontem 072 (jednocześnie wyksięgujemy umorzenie z konta Wn 240 na Ma 840). 				
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona komputerowo za pomocą programu „Świstak - Środki trwałe”.</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, - umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu . <p>Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych odbywać się będzie na podstawie protokołu przekazania podpisanego przez wójta lub osobę przez niego upoważnioną.</p>				
<p>Uwagi</p>	<p>Dla wyposażenia i innych przedmiotów o wartości niższej niż 1.000 zł prowadzi się ewidencję ilościową.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.</p>				

Symbol i nazwa konta	014 – Zbiory biblioteczne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konta 014 nie prowadzi się. Książki, katalogi, wydawnictwa fachowe i urzędowe ze względu na małą wartość jednostkową traktowane są jako materiały.:	
Symbol i nazwa konta	020 - Wartości niematerialne i prawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na koncie 020 ewidencjonuje się wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł), finansowane ze środków na inwestycje, które umarza się stopniowo przyjmując zasady i stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: zakupu, nieodpłatnego otrzymania.	- rozchód wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Umorzenie księguje się jednorazowo na koniec roku.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych, - tabelach amortyzacyjnych. <p>Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są wyłączone z ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 020 . Objęte są ewidencją ilościową a ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego otrzymania.</p>	
Uwagi	Konto 020 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	<p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, - akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok, przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub 	

	<p>z określonego tytułu prawnego,</p> <ul style="list-style-type: none"> - innych długoterwałych aktywów finansowych. <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - nabycie długoterminowych aktywów finansowych, - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: - kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: - wycofanie udziałów ze spółek, - sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta, - przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	<p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Konto będzie funkcjonować w przypadku wystąpienia na nim operacji.</p>	
Symbol i nazwa konta	071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu stopniowo według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przyjętych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, b) ujawnionych niedoborów, c) zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek 	<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.

	aktualizacji wartości środków trwałych.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w programie „Środki trwałe”</p> <p>Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Od środków trwałych ujawnionych, które nie były objęte ewidencją umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.</p>	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości 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	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych umarzanych w pełnej wartości 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, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna umorzenia pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie finansowym FIKS dla poszczególnych jednostek używających pozostałych środków trwałych (urząd, poszczególne OSP, oczyszczalnia).	
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.	

Symbol i nazwa konta	073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, na wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - korekty ceny nabycia (zakupu) 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"> - zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe na skutek trwałej utraty ich wartości.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	<p>Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p> <p>Konto 073 będzie funkcjonować w przypadku wystąpienia operacji przewidzianych w zasadach jego funkcjonowania.</p>	
Symbol i nazwa konta	080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na koncie 080 “ Środki trwale w budowie(inwestycje)” ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące budowy środków trwałych, - ulepszenia środków trwałych, - zakupy środków trwałych wymagających montażu. <p>Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących</p>	

zakupów gotowych środków trwałych

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

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none">- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych przez obcych wykonawców w korespondencji z kontami: 101,130,201,- koszty zakupu gruntu i przygotowania terenu pod budowę w korespondencji z kontami 130,201,240,- wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i dla jednostek w związku z wykonywaną inwestycją (nasadzenia wieloletnie, utracone plony itp.) w korespondencji z kontem 101,130.- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji (czyny społeczne) w korespondencji z kontem 800,- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontami 130,201,- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych w budowie) w korespondencji z kontem 800,- naliczone i należne w trakcie trwania wykonania, budowy środka trwałego odsetki od pożyczki, kredytu	<ul style="list-style-type: none">- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:<ul style="list-style-type: none">- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami 011, 013, 020,- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011,020- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji) w korespondencji z kontem 800,- rozliczenie nakładów bez efektów majątkowych w korespondencji z kontem 800,- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej(niewykorzystanej dokumentacji, inwestycji zaniechanej) w korespondencji z kontem 800
Zasady prowadz. kont 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 udziale środków opisanych w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych poprzez analityczne określenie dla danego zadania konta 080 z wyróżnikiem (odpowiednią literą).	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.	

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

- środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielanych przez banki kredytów w środkach pieniężnych,
- innych środków pieniężnych.

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

Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	a) wpływy gotówki, a w szczególności: - przyjęcie gotówki do kasy pobranej w banku w korespondencji z kontem 141, - przyjęcie wpłat z tytułu należności wcześniej nieprzypisanych w korespondencji z kontami: 720,750,760, - wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami: 201,231,234,240, - wpłaty z tytułu rozliczenia pobranej zaliczki w korespondencji z kontem 234, - wpłaty z tytułu udzielonych pożyczek z ZFSS w korespondencji z kontami 234,240, - wpłaty z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240 b) nadwyżki kasowe w korespondencji z kontem 240.	b) rozchody gotówki a w szczególności: - odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej gotówki z tytułu wpłat w korespondencji z kontem 141, - wypłata wynagrodzenia z kasy w korespondencji z kontem 231, - wypłata zaliczek do rozliczenia w korespondencji z kontem 234, - wypłata rachunków za materiały, usługi, koszty podróży służbowych itp. w korespondencji z kontami zespołu 401-409, - wypłata rachunków za zakupione środki trwałe, pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontami 011,013, - zapłata zobowiązań ujętych na rozrachunkach w korespondencji z kontami 201,234,240, - niedobory kasowe w korespondencji z kontem 240.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe. Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie gotówki znajdującej się w kasie na dany dzień. Do każdego rachunku bankowego prowadzony jest raport kasowy z tym, że jednostka budżetowa urząd gminy posiada następujące raporty: dochody, wydatki. Na podstawie zawartego porozumienia Wójta Gminy z kierownikiem GOPS i kierownikiem GZO i W kasa urzędu prowadzi obsługę kasową tych jednostek. Sporządzane są oddzielne raporty kasowe odzwierciedlające operacje kasowe dotyczące tych jednostek. Raporty kasowe przekazuje kasjer osobom upoważnionym przez kierownika GOPS i GZOiW.	

Uwagi	<p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p> <p>Wysokość stałego zapasu gotówki tzw. pogotowia kasowego określa kierownik w zarządzeniu. Pobrane 01.01 danego roku tzw. Pogotowie kasowe księguje się w wydatki urzędu gminy w paragrafie 4300 i rozlicza na koniec każdego roku po odprowadzeniu pogotowia do banku na konto budżetu.</p> <p>Stały zapas gotówki utrzymuje się przez cały rok i uzupełnia się go okresowo o wartość dokonanych wydatków. Na koniec roku pogotowie kasowe odprowadza się na konto budżetu. Pobrana gotówka na wydatki- wynagrodzenia, zasiłki rodzinne, zasiłki stałe i inne nie wypłacona w danym dniu, jeżeli przewyższa pogotowie kasowe na koniec dnia jest odprowadzana na rachunek bankowy. Wszystkie przychody i rozchody w kasie muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi. Dowody KP, KW drukowane są z programów komputerowych (podatki, woda i ścieki, pozostałe dochody, wywóz nieczystości i inne w przypadku ich wystąpienia). Dopuszcza się stosowanie dowodów zastępczych na drukach KP, KW w przypadku awarii systemu komputerowego. W takim przypadku kasjer sporządza odpowiedni protokół, który zatwierdza kierownik referatu finansowego lub skarbnik. Rzeczywisty stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem środków pieniężnych wynikających z poszczególnych raportów kasowych. Ujawnione niedobory lub nadwyżki należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować. Niedobory uznane przez kierownika za zawinione obciążają kasjera.</p>	
Symbol i nazwa konta	130 - Rachunek bieżący jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>Wpływy środków pieniężnych w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem oraz dotacje i subwencje w korespondencji z kontem 720, - zrealizowane dochody nie ujęte na rozrachunkach w korespondencji z kontami 720,750,760, - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 750, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 245, - przeksięgowanie na koniec roku równowartości zrealizowanych 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - przekazanie dotacji budżetowych, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 245. - przeksięgowanie na koniec roku równowartości zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę Wn konta 800.

	wydatków budżetowych na stronę Ma konta 800.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Funkcję konta 130 spełnia konto 133 Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta :</p> <p>D - dochodów budżetowych W- wydatków budżetowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dochodów jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, a wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Dochody własne, dotacje na zadania zlecone i własne, środki z budżetu UE posiadają wyznaczniki literowe w subkoncie dochodów. Wydatki na zadania własne, zlecone i realizowane z dotacji celowej oraz wydatki realizowane z udziałem środków z budżetu UE posiadają również wyznaczniki literowe w subconcie wydatków. Wydatki budżetowe ze środków funduszu sołeckiego prowadzone są w ewidencji według podziałek klasyfikacji oraz dodatkowego rozszerzenia w celu możliwości sporządzenia wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.</p> <p>W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna prowadzona jest w budżecie (organie) według poszczególnych dysponentów.</p>	
Uwagi	<p>Urząd Gminy (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a więc korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu (konto 133). W związku z tym obroty związane z dochodami i wydatkami urzędu jako jednostki budżetowej księgowane są w ewidencji urzędu jako zapis wtórny (na podstawie polecenia księgowania) PK dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z odpowiednim dla danej operacji kontem. Dotyczy to również dotacji, subwencji i udziału w podatkach dochodowych, które są objęte planem urzędu jako jednostki budżetowej.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <p>a)wydatków budżetowych b)dochodów budżetowych</p> <p>W urzędzie gminy dla dochodów i wydatków ujmowanych na koncie 130 zapisem wtórnym do konta 133 nie występują zapisy na koncie 222 i 223, (z wyjątkiem realizacji zadań z udziałem środków unijnych, w przypadku gdy umowa wymaga założenia wyodrębnionego rachunku) a saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb 27S na stronę Wn konta 800, zaś w zakresie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań Rb28S na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.</p> <p>W/w przeksięgowania dokonuje się pod datą 31 grudnia danego roku.</p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Rozliczenia podatku VAT dokonywane na koniec miesiąca zmieniają zgodności zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dotyczy to również rozliczeń z tytułu podatku VAT.</p> <p>Rozliczenie danego roku budżetowego w zakresie zrealizowanych dochodów jednostki dotyczących przełomu roku (dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe, podatek dochodowy od osób fizycznych – wyksięgowanie roku</p>	

	<p>poprzedniego, doksiegowanie roku bieżącego) dokonuje się w 13 miesiącu otworzonym do dokonania tych rozliczeń.</p> <p>Subwencji oświatowej, która wpływa w danym roku na rok następny nie księguje się w jednostce budżetowej.</p> <p>Konto 130 na koniec roku nie może wykazywać salda.</p>	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych którym dysponuje jednostka.</p> <p>Na koncie 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>a) wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków naliczonego odpisu ZFSS w korespondencji z kontem 851, - wpływ należności z tytułu działalności socjalnej przypisanych w korespondencji z kontami 201,234,240, - wpływ należności nieprzypisanych na rozrachunkach w korespondencji z kontem 851, - wpływ gotówki wpłaconej do kasy w korespondencji z kontem 141, - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku w korespondencji z kontem 851 	<p>b) Wypłaty środków z rachunku bankowego, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki do kasy w korespondencji z kontem 141, - przelewy na uregulowanie zobowiązań w korespondencji z kontami: 201,225,231,234, 240.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków na rachunku funduszu.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia.</p> <p>W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sum depozytowych, - wpłaty od komorników, - sum na zlecenie. <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, musi więc zachodzić zgodność zapisów konta 139 między</p>	

	księgowością jednostki- urząd gminy a księgowością banku. Na koncie 139 – Inne rachunki bankowe ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<p>a) wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłata wadium lub należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 240, - przelew środków na realizację zadań zleconych, porozumień, umów nieobjętych planem finansowym jednostki, <p>b) oprocentowanie środków na tych rachunkach w korespondencji z kontem 750 (środki własne) i 225 od zadań zleconych,</p> <p>c) obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.</p>	<p>a) wypłaty środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunków bankowych z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapłata zobowiązań w korespondencji z kontami: 201,240,231, - zwrot niewykorzystanych środków dot. zadań zleconych itp. w korespondencji z kontem 240, - zwrot wadium, zabezpieczeń i innych sum na zlecenie w korespondencji z kontem 240, <p>b) opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku w korespondencji z kontem 402,</p> <p>c) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona na odrębnych kartach kontowych z podziałem na poszczególne środki oraz powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.	
Uwagi	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	
Symbol i nazwa konta	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, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce). Na koncie 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, - stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, - wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. 	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych. Konto będzie prowadzone w przypadku wystąpienia operacji, które należy na nim ująć.	

Symbol i nazwa konta	Konto 141 - Środki pieniężne w drodze	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 – Środki pieniężne w drodze ujmuje się:	
	Wn	Ma
	a) zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze a w szczególności: - wpłaty z kasy na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 101, - pobranie z rachunków bankowych do kasy w korespondencji z kontami 130,135,139,	a) zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze a w szczególności: - wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy w korespondencji z kontem 101 i na rachunki bankowe w korespondencji z kontami 130,135,139,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco w przypadku wpłat i wypłat gotówki z banku i do banku. W innych przypadkach księgowania występują tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	
Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia		
Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.		
Konta zespołu 2 służy także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi jednostki- urząd gminy. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na kontrahentów, a przy rozliczeniu środków europejskich w podziale na programy lub projekty.		
Symbol i nazwa konta	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 dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz przychodów finansowych. Wszystkie faktury opłacane przelewem z konta bankowego (w tym wszystkie faktury dotyczące inwestycji i zakupów inwestycyjnych) ujmowane są w ewidencji za pośrednictwem konta 201 po wpłynięciu ich do referatu finansowego. Zobowiązania księguje się na koncie 201 na koniec każdego miesiąca. Kierując się zasadą istotności faktury, rachunki dotyczące bieżących wydatków wypłacone w kasie nie podlegają ewidencji za pośrednictwem konta 201. Po podjęciu z banku środków na te wydatki ujmowane są zapisem Wn 401-410 Ma 130.	

	Na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań w korespondencji z kontem 760, - naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę korespondencji z kontem 750, - zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi korespondencji z kontem 101,130,135, - kompensata należności z zobowiązaniami korespondencji z kontem 201, - równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej korespondencji z kontem 240, którą przekazujemy na z konta 130 na wyodrębniony rachunek, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750, pozostałych tytułów 760, działalności inwestycyjnej w okresie budowy korespondencji z kontem 080, funduszy celowych korespondencji z kontem 851, 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, usług i robót inwestycyjnych korespondencji z kontami 011,013, 020, 310, 080, 401-409. - sum na zlecenie korespondencji z kontem 240, - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu korespondencji z kontem 225, - zobowiązania z działalności eksploatacyjnej wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie korespondencji z kontem 751, i kar umownych korespondencji z kontem 761, ZFŚS korespondencji z kontem 851, działalności inwestycyjnej korespondencji z kontem 080 (do czasu zakończenia zadania), - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych na które: - nie dokonano odpisu aktualizującego z działalności eksploatacyjnej korespondencji z kontem 761, ZFŚS korespondencji z kontem 851, - dokonano odpis aktualizujący korespondencji z kontem 290.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według: należności, zobowiązań, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej. Do konta 201 stosuje się wyznaczniki literowe dot. jego podziału na należności i zobowiązania co pozwala na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowej – urząd gminy z tytułu dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. N a koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w korespondencji z kontem 700 (wartość faktury netto) - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu podatków i opłat w kor. z kontem 720 - należności za świadczone usługi czynsze, dzierżawy-720 - VAT należny od dokonanej sprzedaży usług naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących w korespondencji z kontem 225, - należności z a sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały w korespondencji z kontem 760, - należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie w korespondencji z kontem 750, - zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub przypisanych do zwrotu (zwroty nadpłat)w korespondencji z kontem 101,130, - należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 226, - przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym w korespondencji z kontem 750, - przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku w korespondencji z kontem 224, 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101,130, - zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami: 700, 720,760, - odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych: <ul style="list-style-type: none"> a) objętych odpisem aktualizacyjnym w korespondencji z kontem 290, b) nie objętych odpisem aktualizacyjnym w korespondencji z kontami 751, 761, - naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku w korespondencji z kontem 751, - zapłata należności poprzez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst w korespondencji z kontami 011, 013,020, 310, - naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu zwrotu nadpłat podatku, - uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności z kontem - 245
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 (ewidencja podatków i opłat), - urzędy skarbowe i inne budżety (jednostce-urząd gminy z wyróżnikami literowymi), - podziałek klasyfikacji dochodów (jednostce-urząd gminy) <p>Ewidencja szczegółowa wg. podziałek klasyfikacji może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem 221.</p> <p>Przypis z tytułu funduszu alimentacyjnego dot. naszej gminy Wn 221 Ma 720; Przypis dotyczące innych gmin i budżetu państwa; Wn 221Ma 720</p>	

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.	
Symbol i nazwa konta	Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek oraz rozliczenia dochodów jednostek oświatowych w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową (konta analityczne) prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanymi na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	
Symbol i nazwa konta	Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	

Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przekazanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	
Symbol i nazwa konta	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 –rozliczenie dotacji budżetowych ujmuje się:	
	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 (według kontrahentów)	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.	
Symbol i nazwa konta	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 w tym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225- Rozrachunki z budżetami w jednostce - urząd gminy ujmuje się również rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług – VAT w rozbiciu analitycznym (VAT należny, naliczony, oczekujący do rozliczenia, do zapłaty, do zwrotu). Na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpłaty, przelewy zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków i innych korespondencji z kontem 101,130.135,139. - należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych w korespondencji z kontami 409(dot. kosztów), 231 (podatek dochodowy od osób fizycznych) ,851 (ZFŚS),	- wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem(zwrot nadpłat, dotacji za ubiegły rok) w korespondencji z kontami 130,135,139, - zobowiązania z tytułu nadmiernych lub nienależnych dotacji podlegających zwrotowi w roku następnym w korespondencji z kontem 740, - naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231,

	<ul style="list-style-type: none"> - naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 080, 751, 851, - naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 751, 851 <p><u>Operacje w zakresie VAT</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - VAT naliczony w fakturach zakupu i fakturach korygujących dostawców, który podlega odliczeniu od VAT należnego w korespondencji z kontem 201, - przekazanie z rachunku bieżącego samorządowej jednostki budżetowej VAT należnego na rachunek budżetu, w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym w korespondencji z kontem 130, - VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT z kontem 225 	<ul style="list-style-type: none"> - naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 080, 751, 851, - naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 751, 851 <p><u>Operacje w zakresie VAT</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących w korespondencji z kontem 221, - zwrot podatku VAT z budżetu w korespondencji z kontem 130 - podatek VAT (sanacyjny) naliczony na podstawie decyzji US w korespondencji z kontem 761, - odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: <ul style="list-style-type: none"> 1. podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony z kontem 225, 2. niepodlegający odliczeniu jako podatek naliczony z kontami 011, 080, 310, 401
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tytułów i urzędów (gminy, skarbowych i innych) należności i zobowiązań właściwych dla budżetów, z którymi Urząd Gminy ma rozrachunki . Podatek VAT wyodrębnia się analitycznie na: należny, naliczony, podlegający odliczeniu w następnej deklaracji, oczekujący na zwrot, podlegający przekazaniu do US. - jednostek (urzędów skarbowych, innych urzędów jst. i tp.. 	
Uwagi	<p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.</p>	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 226 - Długoterminowe należności budżetowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 226 służy do ewidencji:</p> <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. <p>Na koncie 226 - Długoterminowe należności budżetowe ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przypis długoterminowej należności w korespondencji z kontem 840, - przeniesienie należności krótkoterminowych do 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty (rat) należnych na dany rok

	długoterminowych w korespondencji z kontem 221.	budżetowy w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według podmiotów (jednostek, osób, firm), których należności te dotyczą co zapewni możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.	
Symbol i nazwa konta	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 oraz PFRON. Na koncie 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ujmuje się:	
	Ma	Wn
	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę i zmniejszenie należnych składek do ZUS (Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy, oraz do PFRON w korespondencji z kontami 130,135,139, - wypłata zasiłków, świadczeń pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231, - zapłata naliczonych odsetek za opóźnienia w regulowaniu składek w korespondencji z kontem 130 - odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760, 851. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu składek, PFRON w korespondencji z kontem 231,405,851 - zwroty nadpłaty składek w korespondencji z kontem 130,135, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych w korespondencji z kontem 761
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, - w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. 	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	
Symbol i nazwa konta	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 dot. wynagrodzeń ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych	

	Na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń w korespondencji z kontem 101,130,135,139 - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane na liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, <ul style="list-style-type: none"> a) podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225, b) składek ZUS w korespondencji z kontem 229, c) składek, zwrotu pożyczek, potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań w korespondencji z kontem 240, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404, fundusze 851, - odpisanie zobowiązań przedawnionych 760, fundusze 851. 	<ul style="list-style-type: none"> - Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto oraz kosztów z tytułu należnych świadczeń rzeczowych w korespondencji z kontami 404-działalność operacyjna, 080 – inwestycje, 851 – fundusze, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontami 761,851, - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z kontem 240
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 innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów art.17 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych (w programie kadry i płace) oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w programie finansowo księgowym jednostki budżetowej.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	
Symbol i nazwa konta	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 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki do rozliczenia w korespondencji z kontem 101, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę 	<ul style="list-style-type: none"> - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki koszty w korespondencji z kontem 401-409, 080,851, - wpłaty z tytułu zwrotu środków pieniężnych w korespondencji z

	<p>świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS w korespondencji z kontem 851,</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 101,135, - należności z tytułu odsetek od pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 851 - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240, - odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760, 851. 	<p>kontem 101,130,</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych lub nieistotnych w korespondencji z kontem 761,851, - skierowanie roszczeń do sądu w korespondencji z kontem 240, - odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizacyjny należności w koszty w korespondencji z kontem 290,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów rozrachunków, - poszczególnych pracowników , - pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. 	
Uwagi	<p>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.</p>	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201 – 234. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <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 płac z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - roszczenia sporne, - wpływ funduszu i zaliczki alimentacyjnej od komornika, - mylne obciążenia rachunków bankowych . <p>Na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki ujmuje się między innymi:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - ujawnienie niedoboru: gotówki, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów, środków trwałych w budowie w korespondencji z kontami 101.011,013,310,080, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań z kontami 101,130,135,139, 	<ul style="list-style-type: none"> - powstałe zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac (ubezpieczenia, alimenty, pożyczki z KZP i inne) - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń w korespondencji z kontami 101,130,135,139, - ujawnione nadwyżki gotówki,

	<ul style="list-style-type: none"> - kompensatę nadwyżek z niedoborami w korespondencji z kontem 240, - niesłuszne obciążenia rachunków bankowych w korespondencji z kontem 130,135,139. 	<ul style="list-style-type: none"> środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów, środków trwałych w budowie w korespondencji z kontami 101.011,013,310,080, - korekty mylnych obciążeń bankowych w korespondencji z kontem 130,135,139.
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.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 245 – Wpływy do wyjaśnienia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie kwot wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, których dotyczą, - zwrot kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne. Na koncie 245 Wpływy do wyjaśnienia ujmuje się między innymi:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu w korespondencji z kontem 130 - przeksięgowanie wyjaśnionych wpłat do przychodów nieprzypisanych lub nie zaewidencjonowanych wcześniej jako należność w korespondencji z kontem 700,720,750,760, - uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w korespondencji z kontem 221 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki bez podania tytułu wpłaty w korespondencji z kontem 130
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ze względu na bieżące wyjaśnianie kwot należności z tytułu dochodów budżetowych wpłaconych bez tytułu do konta 245 nie prowadzi się ewidencji szczegółowej. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe tj. takie co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w	

zdarzeń	terminie i w pełnej wysokości a za wcześniej uznać je za nieściągalne. Na koncie 290 – Odpisy aktualizujące należności ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia, nieściągalności należności łącznie z naliczonymi od tych należności odsetkami w korespondencji z kontami 201,221,234,240 - zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych w związku z zapłatą należności, w korespondencji z kontami 720,760- działalność eksploatacyjna, odsetek za zwłokę konto 750 , w zakresie funduszy z kontami 851,. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe łącznie z naliczonymi od tych należności odsetkami w korespondencji z kontami 751,761, - odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych ustawami z kontem 761 - należności na rzecz funduszy obciążają fundusze 851, - przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek 201,221,234,240
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Odpisy aktualizujące należności korygują(zmniejszają) wykazane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizacyjnych od poszczególnych należności. W związku z tym ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów - poszczególnych kontrahentów. - pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej 	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności jednostki.	
Zespół 3 - Materiały i towary		
Konta zespołu 3 „ Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów. W urzędzie Gminy przychody i rozchody oraz stany zapasów materiałów wycenia się wg cen zakupu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych rodzajów materiałów i osób odpowiedzialnych. W urzędzie gminy ewidencja prowadzona jest jedynie na koncie 310, pozostałych kont zespołu 3 nie prowadzi się.		
Symbol i nazwa konta	K o n t o 310 - Materiały	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów niezbędnych do prawidłowej działalności jednostki (materiały do remontów sieci wodnej i kanalizacyjnej, przepompowni itp.) w cenie ich nabycia. Na koncie tym ujmuje się również wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale niezużytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji (paliwo). Na koncie 310 – Materiały ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychód materiałów z zakupu w korespondencji z kontami 101,130,201,225, 234, - nieodpłatnie otrzymane materiały z 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód materiałów: do zużycia w korespondencji z kontami 401 (działalność eksploatacyjna), 080 (inwestycje), 851,853 (fundusze),

	<ul style="list-style-type: none"> - kontem 760, - nadwyżka materiałów w korespondencji z kontem 240, - ustaloną w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte w korespondencji z kontami 401,851,853. 	<ul style="list-style-type: none"> - stwierdzone niedobory i szkody w materiałach w korespondencji z kontem 240, - nieodpłatnie przekazane materiały w korespondencji z kontem 761,
<p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednostek: UG, OSP, Oczyszczalnia - osób odpowiedzialnych - rodzajów: <ul style="list-style-type: none"> a) materiały do remontów, wymiany, konserwacji urządzeń i sieci wodno-kanalizacyjnych, b) paliwo <p>i obejmuje prowadzenie kart ilościowo wartościowych i wartościowych. Karty zakładane są wg potrzeb. Zapisy prowadzi się w sposób szczegółowy, z tym że można ograniczyć się do zbiorczych zestawień pod warunkiem, że szczegółowe zapisy prowadzone są w Referacie UG, któremu przekazano zadanie do realizacji.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Z ewidencji na koncie 310 wyłącza się materiały o niewielkiej wartości, nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazane do zużycia, lub zaraz zużyte, wbudowane, wymienione (materiały biurowe, środki czystości). Materiały zakupione do usuwania awarii, wymiany i konserwacji sieci, urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych i zużyte księguje się bezpośrednio w koszty natomiast zakupione w większej ilości (liczniki do wymiany i inne księguje się na koncie 310. Fakturę zakupu opisuje kierownik referatu lub osoba go zastępująca i określa, które materiały są zużyte do usuwania awarii, konserwacji, remontu itp., a które należy zaksięgować na koncie 310.</p> <p>Materiały zaksięgowane bezpośrednio po zakupie w koszty w przypadku gdy część tych materiałów nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego (paliwo, materiały do remontów sieci i urządzeń wodno-kanalizacyjnych) obejmuje się spisem z natury i po wycenie ich wartość (według ostatniej ceny nabycia) ujmuje się na koncie 310 zmniejszając jednocześnie koszty.</p> <p>Pod datą 31.12 następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310. Z ewidencji na koncie 310 można wyłączyć paliwo lecz w tym przypadku potrzebna jest dodatkowa zgoda kierownika.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu.</p>	
<p>Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</p> <p>Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym oraz ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty z wyłączeniem drobnych zakupów towarów i usług dokonanych w danym miesiącu. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).</p> <p>Kierując się bowiem zasadą istotności (art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości) przyjmuje się uproszczenie, zgodnie z którym faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków i zapłacone w</p>		

miesiącu wystąpienia operacji są ujmowane w koszty w dniu ich zapłaty zapisem **Wn 401 do 410 Ma 130 lub właściwe konto zespołu 2.**

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych- zgodnie z odrębnymi przepisami- z funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dotyczących przyszłych okresów (art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 „ Rozliczenie kosztów”.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.

Symbol i nazwa konta	K o n t o 400 - Amortyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koncie 400 – Amortyzacja ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071	- zmniejszenie z tytułu korekty odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 - 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 Gminy w Pionkach dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na koniec roku. Paragraf dotyczący amortyzacji: 472.	
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.	
Symbol i nazwa konta	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 - Zużycie materiałów i energii ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych-umarzanych w 100 % w miesiącu oddania do używania, - materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej bezpośrednio z zakupu w korespondencji z kontami 101, 130,201,234, - zużycie energii, gazu i wody według	- zmniejszenie poniesionych kosztów o wartość materiałów wydanych do zużycia ale nie zużytych (według spisu z natury) na koniec roku w korespondencji z kontem 310, - zmniejszenie zużycia energii (faktury korygujące) w korespondencji z kontem 201, - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860

	faktur w korespondencji z kontami 130,201, - niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione w korespondencji z kontem 240	
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, środków żywności i energii: 421; 422; 426	
Uwagi	Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	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 - Usługi obce ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odebrane usługi według faktur i rachunków wykonawców usług obcych zapłaconych gotówką lub przelewem w korespondencji z kontami 101, 130,201,234,	- zmniejszenie poniesionych kosztów o wartość korekty obniżającej wartość usług na podstawie faktur korygujących otrzymanych od wykonawców w korespondencji z kontem 201, - przeniesienie rocznej sumy 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; 436; 438; 439;	
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	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 oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na koncie 403 – Podatki opłaty ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- podatki i opłaty zapłacone lub naliczone w korespondencji z kontami 101, 130,225, - składki i wpłaty do organizacji międzynarodowych	- zmniejszenie naliczonych uprzednio kosztów podatków i opłat w korespondencji z kontami 201,225, - przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów 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; 448; 449; 450; 451; 452;	
Uwagi	Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	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 – Wynagrodzenia ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- naliczone wynagrodzenia brutto pracowników i innych osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 240.	- zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń - przeniesienie rocznej sumy 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: 304- jeżeli jest odprowadzane składki ubezpieczeń społecznych i podatek PIT, 401; 404; 410; 417;	
Uwagi	Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	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. Składki na Fundusz Pracy oraz PEFRON, koszty szkoleń pokrywanych przez pracodawcę, wydatki związane z BHP, badania okresowe. Na koncie 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- naliczone składki na: ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON w korespondencji z kontem 229, - wartość przekazanych lub naliczonych odpisów na ZFSS w korespondencji z kontem 130, - opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach w korespondencji z kontami 201,234,240.	- zmniejszenie z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników tytułu błędów i korekt, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na dzień bilansowy na konto 860.
Zasady prowadzenie	Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek	

kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące ubezpieczeń społecznych: 302; 311; 411; 412; 413; 414; 428; 444; 470.	
Uwagi	Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	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 – Pozostałe koszty rodzajowe ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych: naliczone zobowiązania w korespondencji z kontem 234, wypłacone w korespondencji z kontami 101, 130,234, - koszty podróży służbowych naliczone zobowiązania w korespondencji z kontem 234, zapłacone w korespondencji z kontami 101, 130,201, 135,139, - opłaty za ubezpieczenia majątkowe w korespondencji z kontami 101, 130,201, - koszty reprezentacji i reklamy w korespondencji z kontami 101, 130,201, 234,240, -ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, odprawy z tytułu wypadków przy pracy w korespondencji z kontami 101, 130,231, 234	- zmniejszenie poniesionych Kosztów korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 1 i 2 - przeniesienie rocznej sumy kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące pozostałych kosztów rodzajowych: 302 – odprawy pośmiertne; 416; 430 usługi reklamy i usługi naukowo badawcze, 441; 442; 443; 461;	
Uwagi	Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej. Konto zostało utworzone w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat. Na koncie 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej w	- zmniejszenie naliczonych uprzednio kosztów w korespondencji z kontami 240

	<p>korespondencji z kontami 101, 130,240</p> <p>- przeniesienie na dzień bilansowy rocznej sumy kosztów na konto 860</p>
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 410 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.
Uwagi	Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
<p>W jednostce budżetowej Urząd Gminy nie prowadzi się; Kont zespołu 5 „ Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” Kont zespołu 6 „ Produkty”</p>	
<p style="text-align: center;">Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty</p> <p>Konta zespołu 7 „ Przychody, dochody i koszty” w Urzędzie Gminy w Pionkach służą do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychodów netto z tytułu sprzedaży konto 700 (woda, ścieki) - przychodów z tytułu dochodów budżetu – konto 720 (podatki, opłaty, czynsze, dotacje, subwencje itp.) - przychodów i kosztów operacji finansowych – konta 750, 751 - pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych konta 760,761, - podatków nieujętych na koncie 403. <p>Ewidencję szczegółowa prowadzi się według podziałek planu finansowego, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (w związku z wymogami wynikającymi z przepisów zawartych w art. 16 ust 1 ustawy o finansach publicznych) oraz potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>W Urzędzie Gminy nie prowadzi się poniżej wymienionych kont zespołu 7, ponieważ nie występują operacje gospodarcze przewidziane do ewidencji na tych kontach.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” – nie prowadzi się sprzedaży towarów, - konto 740 „ Dotacje i środki na inwestycje” – nie funkcjonuje zakład budżetowy. <p>Konta zespołu 7 „ Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:</p>	
Symbol i nazwa konta	700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży (produktów – woda, ścieki, robót, usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej.
	Wn
	Ma
	<p>- zmniejszające przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji , błędów w wystawionych fakturach oraz korekty wystawionych faktur w korespondencji z kontem 201,221,234 ,</p> <p>- przeniesienie na koniec roku przychodów ze sprzedaży na konto 860</p>
	<p>- faktury VAT netto dotyczące sprzedaży produktów zaliczonej do dochodów budżetowych ujętych jako należność w korespondencji z kontem 201, 221, 234,</p> <p>- korekty zwiększające sprzedaż w korespondencji z kontami 201, 221, 234, 240,</p>
Zasady prowadzenie kont ksiąg	Ewidencja szczegółowa do konta 700 prowadzona jest według kontrahentów.

pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Uwagi	Na koniec roku obrotowego przychody ze sprzedaży przenosi się na stron Ma konta 860. Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.		
Symbol i nazwa konta	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, dotacje, subwencje Na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221, - należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku w korespondencji z kontem 221, - odpisy aktualizujące należności podatkowe w korespondencji z kontem 290, - przeniesienie na koniec roku salda konta 720 na konto 860 </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych: a) przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221, b) wpłaconych do kasy lub na konto bankowe (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) w korespondencji z kontami 101,130, - przypisanie odsetek podatkowych wymagalnych na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221, - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 290, - zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245 </td> </tr> </table>	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221, - należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku w korespondencji z kontem 221, - odpisy aktualizujące należności podatkowe w korespondencji z kontem 290, - przeniesienie na koniec roku salda konta 720 na konto 860 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych: a) przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221, b) wpłaconych do kasy lub na konto bankowe (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) w korespondencji z kontami 101,130, - przypisanie odsetek podatkowych wymagalnych na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221, - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 290, - zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245
<ul style="list-style-type: none"> - odpisy należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221, - należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku w korespondencji z kontem 221, - odpisy aktualizujące należności podatkowe w korespondencji z kontem 290, - przeniesienie na koniec roku salda konta 720 na konto 860 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych: a) przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221, b) wpłaconych do kasy lub na konto bankowe (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) w korespondencji z kontami 101,130, - przypisanie odsetek podatkowych wymagalnych na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221, - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 290, - zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245 		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest z wyodrębnieniem przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W zakresie podatkowych i niepodatkowych (opłaty) dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy (urzędy skarbowe, jednostki Gminy – GOPS, szkoły). Prowadzona przez komórkę podatków ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu w związku z tym obroty i salda ujęte są w dziennikach i na kontach księgi głównej (ewidencji syntetycznej) urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.		
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.		
Symbol i nazwa	K o n t o 750 - Przychody finansowe		

konta		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na koncie 750 – Przychody finansowe ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.	- przychody z tytułu operacji finansowych z tego między innymi: a) oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 130, 139 b) przypisanie wymagalnych odsetek na koniec kwartału w korespondencji z kontami 201, 221, 225, 229, 240 (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych), c) otrzymane nieprzypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności (z wyłączeniem podatkowych), d) Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotycz. Przychodów finansowych, e) Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów wcześniej uznanych za niewyjaśnione.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych.	
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.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 751 - Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – Koszty finansowe ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odsetki od kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 130 - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 101, 130, - naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie	- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty, - przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860.

	<p>zobowiązań w korespondencji z kontem 201,225,229,240, (z wyłączeniem inwestycji w okresie realizacji i funduszy)</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290, 	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 751 prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych (odsetki od pożyczek , odsetki za zwłokę od zobowiązań itp.) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
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.	
Symbol i nazwa konta	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: 700,720 i 750. Na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne, - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów w korespondencji z kontami 101,130, 201,221,234,240. - odpisanie przedawnionych zobowiązań w korespondencji z kontami 201, 231,234, 240, - otrzymane odszkodowania, kary w korespondencji z kontami 101,130,234,240, - otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontem 013, nieodpłatnie, - przepadek otrzymanego wadium, przysądzone koszty postępowania sądowego w korespondencji z kontem 240, - należne urzędowi wynagrodzenie płatnika podatku w korespondencji z kontem 225, - różnice z zaokrągleń podatku VAT w korespondencji z kontem 240, - zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione – 245 - przychody o nadzwyczajnej wartości lub

		które wystąpiły incydentalnie (zdarzenia losowe).
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 i sprawozdawczości.	
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.	
Symbol i nazwa konta	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 – Pozostałe koszty operacyjne ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego związanego z działalnością operacyjną w korespondencji z kontami 101,130,201,225,234,240 b) przedawnione, umorzone i nieściągalne należności w korespondencji z kontami 201,221,231,234,240, c) niezawinione niedobory aktywów finansowych w korespondencji z kontem 240, nieodpłatnie d) odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem dot. przychodów finansowych) w korespondencji z kontem 290, e) różnice z zaokrągleń podatku VAT w korespondencji z kontem 240 f) koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontami 101,130,201 g) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. 	<ul style="list-style-type: none"> - Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego z dostosowaniem do potrzeb sprawozdawczości.	

głównej		
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.	
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń finansowych. W Urzędzie Gminy nie prowadzi się w zespole 8 konta 855 „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek” ponieważ nie zaistnieje potrzeba ewidencji operacji na tym koncie.		
Symbol i nazwa konta	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 – Fundusz jednostki ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę-Urząd Gminy dochodów budżetowych pod datą 31.12. danego roku ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb 27S o dochodach budżetowych z konta 130, - przeksięgowanie pod datą 31.12. danego roku równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane i rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych z konta 810 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontami 011,020,080, - wyksięgowanie poniesionych kosztów za zaniechane inwestycje w korespondencji z kontem 080, - różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę-Urząd Gminy wydatków budżetowych pod datą 31.12. danego roku ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb 28S o wydatkach budżetowych z konta 130, - równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej-Urząd Gminy na sfinansowanie własnych inwestycji (dodatkowy zapis na dowodzie zapłaty) w korespondencji z kontem 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontami 011,080
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi	Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzi się według zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Do konta 800 Fundusz jednostki prowadzi się analitykę z podziałem na: - fundusz środków trwałych (fundusz w aktywach trwałych) , - fundusz inwestycyjny (fundusz w aktywach trwałych),	

głównej	- fundusz obrotowy (fundusz w aktywach obrotowych).	
Uwagi	Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.	
Symbol i nazwa konta	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 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje ujmują się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800. 	<ul style="list-style-type: none"> - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 (rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji) 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"> - wg. zadań - wg. jednostek, którym dotacje przekazano ze wskazaniem przeznaczenia dotacji. 	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	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 –Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmują się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek: <ul style="list-style-type: none"> a) ujęcia zobowiązań, w korespondencji z kontami 201,234,240,800, b) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy w korespondencji z kontami 751,761; - rozliczenie rozliczeń międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego. 	<ul style="list-style-type: none"> - utworzenie lub zwiększenie rezerwy w korespondencji z kontami 751,761; - powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.
Zasady prowadzenia	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość	

kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	ustalenia stanu: - rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	
Symbol i nazwa konta	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 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: a) zapłacone bez ujmowania na rozrachunkach w korespondencji z kontami 101,135, b) ujęte jako zobowiązanie w korespondencji z kontami 201,231, 234, 240, - zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek lub innych należności w korespondencji z kontami 234,240, - odpisy aktualizujące należności wątpliwe funduszu (dokonywane na dzień bilansowy) w korespondencji z kontem 290.	- wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 135. - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135, - przypisanie odsetek od udzielonych z funduszu. pożyczek i inne należności w korespondencji z kontami 234 i 240 (emeryci) - wpłaty osób za świadczone usługi z funduszu w korespondencji z kontami 101,135. - przychody z tytułu opłat za usługi świadczone z funduszu ujęte jako należności w korespondencji z kontami 234,240 (emeryci).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu, - wysokości poniesionych kosztów	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 860 - Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 - Wynik finansowy ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w końcu roku obrotowego: - sumę poniesionych kosztów,	w końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w

	<p>w korespondencji z kontem 400, 401,402,403,404,405,409, 410</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760, - wartość kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych ,w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800. 	<p>korespondencji z kontami zespołu 7,</p> <ul style="list-style-type: none"> - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego 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		
Symbol i nazwa konta	Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, - wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami <p>Na koncie 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności przysługujące od jednostek, - koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek, - zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, - nieodpłatnie przekazane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne od innych jednostek. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania na rzecz jednostek, - przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek, - zapłata należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne od innych jednostek.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja jest prowadzona dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie dla :</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychodów, - kosztów, - należności, - zobowiązań, - nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, - nieodpłatnie przekazanych środków trwałych <p>z uwzględnieniem oddzielnie każdej jednostki, której wzajemne rozliczenia dotyczą.</p>	

Symbol i nazwa konta	K o n t o 979 - Plan finansowy dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 979 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych jednostki. Na koncie 979 Plan finansowy dochodów – ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość zrealizowanych dochodów budżetu jednostki Urząd Gminy,	- kwoty zatwierdzonego planu finansowego dochodów jednostki Urząd Gminy oraz jego zmiany (zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia zapisem ujemnym)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja planu dochodów jest prowadzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dochodów.	
Uwagi	Na koniec roku konto 979 nie wykazuje salda	
Symbol i nazwa konta	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 - Plan finansowy wydatków budżetowych ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany (zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia zapisem ujemnym).	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja planu wydatków jest prowadzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	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 –Plan finansowy niewygasających wydatków ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartości ujęte w zatwierdzonym na	- równowartość zrealizowanych

	dany rok planie finansowym niewygasających wydatków.	niewygasających wydatków, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok, - wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych	
Uwagi	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji należnych do pobrania i pobieranych podatków przez inkasentów Na koncie 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przypisy w wysokości należności do pobrania, - odsetki za zwłokę i inne należności w kwocie wpłaconej	- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, - wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Rozliczenie inkasentów prowadzone jest w ewidencji podatkowej dlatego w jednostce nie prowadzi się tego konta pozabilansowego.	
Uwagi		
Symbol i nazwa konta	K o n t o 992 - Środki trwale w likwidacji	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie 992 – ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki trwale postawione w stan likwidacji	- przeprowadzenie całkowitej likwidacji
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej do konta 992 nie prowadzi się	

Uwagi	Konto 992 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 996 – Wykup nieruchomości – Depozyty sądowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 996 służy do ewidencji złożonych w sądzie depozytów gotówkowych. Na koncie 996 – ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie wartości depozytów sądowych	- zwiększenie wartości złożonych depozytów sądowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 996 prowadzona jest według złożonych wniosków o depozyt sądowy.	
Uwagi	Konto 996 na koniec roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan złożonych depozytów sądowych	
Symbol i nazwa konta	K o n t o 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przebiegowane 31 grudnia z konta 998 na 999).	- zaangażowanie z lat poprzednich przebiegowane z konta 999 na początku roku; - wartość umów na dostawy i usługi, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku; - zaangażowanie wynikające z umów o dzieło lub zlecenie płatne do 31 grudnia danego roku i pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku, - zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu wykonania lub płatność na następny rok, - zaangażowanie w wysokości

	<p>dokonanych wydatków związanych z operacjami, które nie zostały poprzedzone umowami lub decyzjami, czyli nie były ewidencjonowane na koncie 998,</p> <p>- zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniejszych umów (koszty podróży służbowych, akcje gaśnicze, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kary, odszkodowania, doraźne dostawy i usługi.</p>	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji z możliwością zapewnienia w szczególności ustalenia kwoty niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	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 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy w roku bieżącym jednostki budżetowej - plan finansowy niewygasających wydatków przewidzianych do realizacji w roku bieżącym. <p>(przeksięgowanie na początku roku na konto 998)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość przeksięgowanego z konta 988 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się , a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na rok następny, - 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.	