

z dnia 14 sierpnia 2012 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

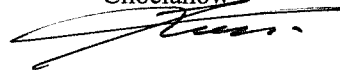
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.<sup>1)</sup>), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.<sup>2)</sup>) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 121) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0151/271/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 31 grudnia 2010 r., zmienia się § 3, który otrzymuje brzmienie: "§ 3. Ustala się zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia."

§ 2. Nadzór na przestrzeganiem ustalonych w niniejszym zarządzeniu zasad rachunkowości powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 01 stycznia 2012 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy  
Chocianów



**Roman Kowalski**

<sup>1)</sup> Nr 165, poz. 1316, Nr 157, poz. 1241, z 2010r. Nr 47, poz. 278, z 2011r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378

<sup>2)</sup> Dz. U. z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 257, poz. 1726, Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707

Załącznik do Zarządzenia Nr 144.2012  
Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów  
z dnia 14 sierpnia 2012 r.

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej dla Urzędu Miasta i Gminy w Chocianowie.

### Konta bilansowe

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Nr	Nazwa
<b>1. Konta bilansowe</b>			
<b>Zespół O –Majątek trwały</b>			
011	Środki trwałe	011-001 011-002 011-003	Środki trwałe UMiG Środki trwałe PWK Środki trwałe MZGKiM
013	Pozostałe środki trwałe	013-001 013-002 013-003	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu UMiG Pozostałe środki trwałe PWK Pozostałe środki trwałe MZGKiM
020	Wartości niematerialne i prawne	020-001	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe	030/...	Długoterminowe aktywa finansowe – ewidencja wg kontrahentów
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071-001 071-003 071-004  071-002	Umorzenie środków trwałych UMiG Umorzenie środków trwałych PWK Umorzenie środków trwałych MZGKiM  Umorzenie wartości niemater. i prawnych UMiG
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	072-001 072-002 072-003 072-004 072-005	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych UMiG Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych PWK Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych OSP Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych Przedszkole Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych CHOK
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	073-001	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	080-.....	Środki trwałe w budowie (inwestycje) – analityka z podziałem na zadania

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>			
101	Kasa	101-001	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki	130- 130-D	Rachunek bieżący jednostki –zgodnie z klasyfikacją budżetową Rachunek bieżący jednostki - dochody zgodne z klasyfikacją budżetową i projektem
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135-001	Rachunek środków ZFŚS
139	Inne rachunki bankowe	139-001	Należyte zabezpieczenie, sumy depozytowe/wg kontrahentów
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	140-001	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze	141-001 141-851	Środki pieniężne w drodze Środki pieniężne ZFŚS
<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201-	Rozrachunki z dostawcami- ewidencja analityczna prowadzona wg kontrahentów, zgodnie z klasyfikacją budżetową i ZFŚS
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221-001  221-002 221-003	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzone wg rodzaju poszczególnych podatków i opłat zgodnie z klasyfikacją budżetową z podziałem na kontrahentów Należności z tytułu dochodów budżetowych innych niż podatkowe Należności z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-....	Rozliczenie dochodów budżetowych, wg jednostek, zadań itp.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-	Rozliczenie wydatków budżetowych UMiG, ewidencja prowadzona wg projektów z podziałem na otrzymane środki
224	Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	224-.....	Rozliczenia dotacji budżetowych wg podmiotów realizujących powierzone zadania z godnie z klasyfikacją budżetową
225	Rozrachunki z budżetami	225-000	Rozrachunki z U.S. z tytułu podatku dochodowego PIT, ZFŚS, VAT
226	Długoterminowe należności budżetowe	226-001	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	229 229 ZFŚS	Rozrachunki z ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń –wg tytułów i potrąceń od wynagrodzeń, komornik, PZU itp. Rozrachunki z ZUS z tytułu ZFŚS
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	231-...	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z podziałem na wynagrodzenia pracownicze, umowy zlecenia i inne
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234-...	Pozostałe rozrachunki z poszczególnymi pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki	240-...	Pozostałe rozrachunki z tytułu depozytów, błędnego księgowania, pozostałe potrącenia z list płac, pozostałe rozrachunki, ZFŚS, należyte zabezpieczenie –kontrahenci; inne niż wpływy do wyjaśnienia.
245	Wpływy do wyjaśnienia	245-...	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności	290-	Odpisy aktualizujące należności

<b>Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>			
400	Amortyzacja	400-.....	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii	401-....	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce	402-....	Usługi obce
403	Podatki i opłaty	403-....	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia	404-....	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405-....	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe	409-....	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów	490-....	Rozliczenie kosztów
<b>Zespól 6 - Produkty</b>			
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	640-...	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
<b>Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty</b>			
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720-....	Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej
750	Przychody finansowe	750-....	Przychody wg podziałek klasyfikacji budżetowej
751	Koszty finansowe	751-....	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne	760-....	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne	761-....	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne	770-....	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne	771-...	Straty nadzwyczajne
<b>Zespól 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>			
800	Fundusz jednostki	800-001	Fundusz jednostki UMiG
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	810-...	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	840-...	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	851-	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
860	Wynik finansowy	860-	Wynik finansowy
<b>KONTA POZABILANSOWE</b>			
975	Wydatki strukturalne	975-....	Wydatki strukturalne
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	976-	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	980-....	Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzony wg podziałek klas. budżetowej
981	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	981-	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych prowadzony wg podziałek klasyfikacji budżetowej
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	990-	Ewidencja kwot należnych od osób trzecich – wg nazwisk
991	Rozrachunki z inkasentami z tyt. pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	991-	Ewidencja – wg sołectw, wg klasyfikacji budżetowej
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998-	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego wg klasyfikacji budżetowej i projektów
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	999-	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wg klasyfikacji budżetowej

2. Opis zasad funkcjonowania kont wymienionych w ust. 1 przedstawiono poniżej w tabeli.

### ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Majątek trwały					
Symbol i nazwa konta	011 - Środki trwałe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Ewidencjonuje się na nim nieruchomości (grunty własne jak i prawa do wieczystego użytkowania), budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność, ulepszenie obcych środków trwałych – powyżej 3.500 zł, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne przedmioty o wartości powyżej 3.500 zł. Ponadto konto służy do ewidencji środków trwałych przyjętych do użytkowania wg umowy leasingu. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji,</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>- przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania,</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny,</li> <li>- zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zniszczenia,</li> <li>b) zużycia,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaż środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji,</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>- przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania,</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny,</li> <li>- zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zniszczenia,</li> <li>b) zużycia,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaż środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwestycji,</li> <li>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>- przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania,</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny,</li> <li>- zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zniszczenia,</li> <li>b) zużycia,</li> </ul> </li> <li>- sprzedaż środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul>				
Zasady prowadz. 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"> <li>- księgach inwentarzowych środków,</li> <li>- tabelach amortyzacyjnych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>- być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622, ze zm.)</li> </ul>				
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.				

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>013 - Pozostałe środki trwałe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.	1. wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: a. likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b. sprzedaży, c. nieodpłatnego przekazania, d. zdjęcia z ewidencji syntetycznej, 2. ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych w których ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 210,- zł. Natomiast dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowa. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.)	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>020 - Wartości niematerialne i prawne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, koncesje, autorskie prawa majątkowe, prawa do wynalazków, patentów, know-how itp.) Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania.	- Zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych - tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Ponieważ na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne prowadzona ewidencja dzieli się na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie oraz umarzone jednorazowo.	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>030 - Długoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,</li> <li>- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,</li> <li>- innych długoterminowych aktywów finansowych.</li> </ul> Na stronie konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nabycie długoterminowych aktywów finansowych,</li> <li>- zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,</li> <li>b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wycofanie udziałów ze spółek,</li> <li>b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta,</li> <li>c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje),</li> <li>d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.</li> </ul> </li> </ul>
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	- Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub stosowanych przez jednostkę na podstawie Zarządzenia Burmistrza. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie wartości</li> <li>- zmniejszenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) ujawnionych niedoborów,</li> </ul> </li> <li>- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia,</li> <li>- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu,</li> <li>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej,</li> <li>e) niedoboru lub szkody.</li> </ul> </li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie,</li> <li>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej,</li> <li>e) niedoboru lub szkody.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie,</li> <li>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> <li>d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej,</li> <li>e) niedoboru lub szkody.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie,</li> <li>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</li> </ul>					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowo jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych .					
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.					



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe .	
	Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujemnie się:	
	Wn	Ma
	- przywrócenie uprzednio utraconej długoterminowych aktywów finansowych – konto przeciwstawne 750, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości – konto przeciwstawne strona Ma konta 030.	- odpis aktualizujący z tytułu długoterminowej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych – konto przeciwstawne strona Wn konta 751.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.	
	Na koncie 080 “Środki trwale w budowie (inwestycje)” księguje się: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, zakupy środków trwałych wymagających montażu.	
	Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu. Na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” ujemnie się:	
	Wn	Ma
	poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,	wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, - wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

	nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń niezakończonych.	

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>101 – Kasa</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wpływy gotówki, nadwyżki kasowe.	rozchody gotówki, niedobory kasowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych i umożliwia ustalenie: - stanu gotówki w walucie polskiej, - wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>130 - Rachunek bieżący jednostki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 księguje się dochody i zwroty z dochodów, natomiast na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki i zwroty wydatków. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<p>Wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 140, 221 lub innym właściwym kontem,</li> <li>- wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd na rzecz budżetu państwa dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych,</li> <li>- wpływy środków budżetowych (z budżetu gminy) przeznaczonych na wydatki jednostki – konto przeciwstawne strona Ma konta 223,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- obciążenia z tytułu wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- okresowe przekazanie do budżetu państwa zrealizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych,</li> <li>- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, (nie dot. Urzędu),</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,</li> <li>- uznania z tytułu wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).</p> <p>Obroty konta 130 podlegają przeksięgowaniu z dniem 31 grudnia każdego roku budżetowego na konto 800.</p>	
Uwagi	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność 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.</p> <p>Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych.	
	Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, którymi dysponuje jednostka,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami,</li> <li>- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>139 - Inne rachunki bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.	
	Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, oprocentowanie środków na tych rachunkach, obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: - sum depozytowych, sum na zlecenie, czeków potwierdzonych, Kontem przeciwstawnym do konta 139 jest konto 240, na którym ewidencjonuje się środki według kontrahentów.	
Uwagi	Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności (np. akcji, udziałów i innych papierów wartościowych).	
	Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, głównie z tytułu: - zakupu innych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu,	- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, głównie z tytułu: - sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według: rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, poszczególnych walut obcych - dotyczy krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, osób odpowiedzialnych za powierzone im krótkoterminowe aktywa finansowe.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>141 – Środki pieniężne w drodze</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa; prowadzi się chronologicznie według dokonywanych operacji gospodarczych.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.	
	Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych,</li> <li>- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług,</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych,</li> <li>- wpływ należności i zaliczek od odbiorców,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych,</li> <li>- uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów,</li> <li>- naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu podatków. Natomiast nie ujmuje się subwencji i dotacji. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- zwroty nadpłat,</li> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- odpisy (zmniejszenia) należności,</li> <li>- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- dłużników (nie dotyczy to podatków dla, których prowadzona jest odrębna ewidencja),</li> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów.</li> </ul> Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych nie rzadziej niż raz na kwartał na podstawie ewidencji podatkowej.	
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.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta pomocnicze nie muszą być prowadzone.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Gminy. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, przewidzianych w jej planie finansowym. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130, - zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130, - otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, - otrzymane zwroty w tym samym roku budżetowym niewykorzystanej dotacji, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania.	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221. Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 - Rozrachunki z budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług, na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.	
	Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty do budżetu w z tytułu podatków, ceł i opłat,</li> <li>- należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat,</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,</li> <li>- budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).</li> </ul>	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>226 - Długoterminowe należności budżetowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji: długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.	
	Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- długoterminowe należności jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 840,</li> <li>-przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221,</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, kontrahentów których należności te dotyczą.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych (np. z tytułu dokonanych korekt uprzednich naliczeń),</li> <li>- należności z wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego,</li> <li>- przekazanie należności wyegzekwowanych przez komornika od dłużników alimentacyjnych z tytułu dokonanych wypłat zaliczek alimentacyjnych,</li> <li>- spłata i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych,</li> <li>- naliczone należności tytułu inkasa składek,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu składek,</li> <li>- przypis należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu dokonanych wypłat zaliczek alimentacyjnych,</li> <li>- spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,</li> <li>- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,</li> <li>- wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, lub wypłacenie za nie ekwiwalentów,</li> <li>- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika,</li> <li>- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń,</li> <li>- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.</li> </ul>

Zasady prowadz. 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 o rachunkowości (t.j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.	
	Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników (np. ryczałty za używanie samochodu prywatnego lub narzędzi do celów służbowych).	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów, sprzętu, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników.	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>240 - Pozostałe rozrachunki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,</li> <li>- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,</li> <li>- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek,</li> <li>- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,</li> <li>- rozrachunki wewnątrzzakładowe,</li> <li>- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,</li> <li>- roszczenia sporne,</li> <li>- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.</li> </ul> Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe należności i roszczenia,</li> <li>- spłata i zmniejszenie zobowiązań,</li> <li>- spłata zobowiązań wobec banku z tytułu naliczonych odsetek,</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody,</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami,</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowego uznania rachunku bankowego.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe zobowiązania,</li> <li>- spłata i zmniejszenie należności i roszczeń,</li> <li>- naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów,</li> <li>- ujawnione nadwyżki,</li> <li>- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>245 – Wpływy do wyjaśnienia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty,</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych,</li> <li>- konto przeciwstawne 130, 135, 139.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kwoty niewyjaśnionych wpłat,,</li> <li>- niesłuszne uznania i korekty pomyłkowych obciążeń bankowych,</li> <li>- konto przeciwstawne 130,135,139.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozycji do wyjaśnienia, przerachowania, należności i roszczeń oraz zobowiązań, dalszy podział wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 - Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych do ściągnięcia. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2,” - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami zespołu „7”, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”.	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 761, - odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem 750, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

<b>Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>400 – Amortyzacja</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odpisy amortyzacyjne.	- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	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.	
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>401 – Zużycie materiałów i energii</b>	
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

	- poniesione koszty, głównie dotyczące: a) zużytych materiałów i energii.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii, - przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać - w zakresie zużycia energii – kosztom klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów – kosztom klasyfikowanym w następujących paragrafach wydatków: 421, 422, 424. W jednostkach nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>402 – Usługi obce</b>	
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
	- poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427, 428, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439.	
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>403 – Podatki i opłaty</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej, i administracyjnej. Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 403 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 285, 440, 443, 453.	
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>404 - Wynagrodzenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi 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
	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.	- korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 401- 403, 404, 410, 417.	
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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.	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 405 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach; 302, 303, 411, 412, 414, 428, 444, 470.	
Uwagi	Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>409 – Pozostałe koszty rodzajowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności : zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, wypłat z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z ww. tytułów
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Poza kosztami wymienionymi w opisie do konta 409, inne koszty obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 290, 291, 311, 324, 326, 416, 459, 441, 460, 457, 458, 459, 460, 461.	
Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>490 - Rozliczenie kosztów</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia: - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, kosztów rozliczanych w czasie, które ujęte były na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 - zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów. Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, w korespondencji z kontem 640.	- koszty do rozliczenia w czasie, w korespondencji z kontem 640.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Wprowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu kontroli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.  Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmują się:	
	Wn	Ma
	koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.	utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.
Uwagi	Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

<b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty.</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu Gminy Chocianów, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.			
	Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,</td> <td>- przychody z tytułu dochodów budżetowych.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
Wn	Ma			
- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,	- przychody z tytułu dochodów budżetowych.			
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według: - zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych nie rzadziej niż raz na kwartał na podstawie ewidencji podatkowej. Dochody nieprzypisane ujmowane są na koncie 720 wg wpływów do kasy lub na rachunek bankowy.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720), Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.			

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>750 - Przychody finansowe</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.</td> <td>- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, - odsetki od udzielanych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie), - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, - odsetki od udzielanych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie), - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.
	Wn	Ma			
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, - odsetki od udzielanych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie), - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.				



Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.
---	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>751 - Koszty finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty operacji finansowych, jak np. wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,</li> <li>- odsetki od obligacji,</li> <li>- odsetki od kredytów i pożyczek, jeżeli nie zostały ujęte na koncie 400,</li> <li>- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie – Wn 080),</li> <li>- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>- ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie – Wn konto 080).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. Wydatki wg klasyfikacji budżetowej, paragrafy 456, 457, 458, 468,	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Mn konto 751),</li> </ul> Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>760 - Pozostałe przychody operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 740, 750. Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	<p>przychody ze sprzedaży materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji i odpadów po likwidacji składników majątkowych w jednostkach budżetowych,</p> <p>pozostałe przychody operacyjne np. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,</p> <p>darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności w związku z zapłatą lub odpisem należności, konto przeciwstawne 290,</li> <li>- przepadek otrzymanego wadium,</li> <li>- przysądzone koszty postępowania spornego.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).</p> <p>rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535, ze zm.)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potrzeb sprawozdawczości,</li> <li>potrzeb deklaracji podatkowych.</li> </ul>	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się - na stronę Ma konta 860 –pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>761 – Pozostałe koszty operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.</p> <p>Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<p>koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,</p> <p>korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie</p> <p>kary, grzywny, koszty postępowania spornego i sądowego oraz egzekucyjnego – konto przeciwstawne strona Ma konta 130, 201, 225, 240.</p> <p>odpisane, przedawnione umorzone i nieściągalne należności od dłużników, z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe –konto przeciwstawne 201, 221, 231, 234, 240</p> <p>odpisy aktualizujące od należności - konto przeciwstawne 290,</p> <p>koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją) konto przeciwstawne strona Ma konta 130, 201, 234,</p> <p>nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,</p> <p>niezawinione niedobory aktywów obrotowych – konto przeciwstawne strona Ma konta 240,</p> <p>- przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy.</p>	- przeniesienie na koniec roku kosztów operacyjnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Wydatki wg klasyfikacji budżetowej, paragrafy 459, 460, 461 ( w tym m.in. kary, odszkodowania, koszty sądowe, odpisy aktualizujące należności, odpisy przedawnionych umorzonych i nieściągniętych należności).	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się - na stronę Wn konta 860 –pozostałe koszty operacyjne. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda..	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>770 – Zyski nadzwyczajne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych,</li> <li>- przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis przyznanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych – konto przeciwstawne strona Ma konta 240,</li> <li>- wpłata nieprzypisanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych – konto przeciwstawne strona Wn 130.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.
Uwagi	- Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>771 – Straty nadzwyczajne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na koncie 771 „Straty nadzwyczajne” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- poniesione straty nadzwyczajne a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	- korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych strat nadzwyczajnych, - przeniesienie na koniec roku salda konta na Wn konta 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	- Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.	

<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>800 - Fundusz jednostki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmują się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>- zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z konta 222,</li> <li>- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> <li>- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,</li> <li>- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datę sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>- przeksięgowanie, pod datę sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,</li> <li>- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych: równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych, dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.</p> <p>Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji,</li> <li>- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 810 na konto 800.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji,</li> <li>- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 810 na konto 800.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji,</li> <li>- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 810 na konto 800.</li> </ul>					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).					

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	utworzenie i zwiększenie rezerwy, zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich 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.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz.335 ze zm.).	- naliczenie ZFŚS, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek, dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:- źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>860 - Wynik finansowy</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami: 400, 401, 402,403,404,405,409, b) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 (w jednostkach stosujących to konto), c) wartości sprzedanych materiałów w	- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: a) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, b) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, c) zysków nadzwyczajnych, w

	korespondencji z kontem 760, d) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, e) pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, f) straty nadzwyczajne w korespondencji z kontem 771, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie salda na konto 800.	korespondencji z kontem 770. - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie salda na konto 800
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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>975 – Wydatki strukturalne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.	- wartość wydatków strukturalnych..
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 975 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	
Uwagi	Konto 975 nie wykazuje na koniec roku salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności), - wyłączenie wzajemnych przychodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, - korekty zwiększeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem	- wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązań), - wyłączenie wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, - korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 976 jest prowadzona wg przedmiotu wyłączeń oraz z podziałem na jednostki.	
Uwagi	Konto 976 nie wykazuje na koniec roku salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>980 Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- plan finansowy wydatków budżetowych i jego korekty,	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	
<b>Uwagi</b>	Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>981 – Plan finansowy niewygasających wydatków</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	- równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan finansowy niewygasających wydatków, - wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 996 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych według; podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.),	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.



Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

### 3. Zasady budowy kont analitycznych w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów

Symbol konta	Nazwa konta	Rozbudowa analityczna	Sposób ewidencjonowania
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa według poszczególnych rodzajów	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
020	Wartości niematerialne i prawne	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Według składników i ich wartości	Ewidencja w systemie informatycznym.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Według składników i ich wartości	Ewidencja w systemie informatycznym
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Według inwestycji	Numer/nazwa inwestycji/rok. Ewidencja w systemie informatycznym.
101	Kasa	Kolejny numer raportu kasowego	Numer/pozycja w raporcie kasowym. Ewidencja w systemie informatycznym.
130	Rachunek bieżący jednostki	Według klasyfikacji budżetowej	Numer/rodzaj wydatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków.	Numer/bank/rodzaj wpływu. Ewidencja w systemie informatycznym.
139	Inne rachunki bankowe	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków oraz rodzajów wpływów.	Numer/bank/rodzaj wpływu. Ewidencja w systemie informatycznym..
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Według rodzajów krótkoterminowych aktywów finansowych	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
141	Środki pieniężne w drodze	Według rodzajów operacji gospodarczych.	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Według poszczególnych kontrahentów.	Numer/kontrahent/wydatek lub ewidencja w systemie informatycznym.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Według rodzajów należności z tytułu dochodów i dłużników/podatników	Numer/rodzaj/podatnika. Ewidencja w systemie informatycznym.
222	Rozliczenie dochodów	Zgodnie z rodzajami	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie

	budżetowych	dochodów.	informatycznym.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Według dysponentów.	Numer/jednostka podległa. Ewidencja w systemie informatycznym.
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Według podmiotów i rodzajów dotacji.	Numer/podmiot. Ewidencja w systemie informatycznym.
225	Rozrachunki z budżetami	Według rodzajów podatków.	Numer/rodzaj podatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Według rodzajów należności.	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Według instytucji i rodzajów zobowiązań.	Numer/instytucje/zobowiązanie. Ewidencja w systemie informatycznym.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.	Według pracowników.	Numer/pracownik/świadczenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami.	Według pracowników i rodzajów rozliczeń.	Numer/pracownik/świadczenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
240	Pozostałe rozrachunki.	Według rodzajów rozliczeń.	Numer/rozliczenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
245	Wpływy do wyjaśnienia	Według pozycji do wyjaśnienia	Numer/pozycja. Ewidencja w systemie informatycznym
290	Odpisy aktualizujące należności.	Według należności.	Numer/należności. Ewidencja w systemie informatycznym.
400	Amortyzacja	Według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.	Numer/rodzaj środka trwałego. Ewidencja w systemie informatycznym..
401	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
402	Usługi obce	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
403	Podatki i opłaty	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
404	Wynagrodzenia	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
409	Pozostałe koszty rodzajowe.	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym..
490	Rozliczenie kosztów	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja według kosztów	Numer/rodzaj kosztów. Ewidencja w systemie informatycznym.
720	Przychody tytułu dochodów budżetowych.	Według rodzajów dochodów.	Numer/rodzaj dochodów. Ewidencja w systemie informatycznym
750	Przychody finansowe	Według rodzajów przychodów.	Numer/rodzaj przychodów. Ewidencja w systemie informatycznym.
751	Koszty finansowe	Według rodzajów kosztów.	Numer/rodzaj kosztów. Ewidencja w systemie informatycznym
760	Pozostałe przychody operacyjne	Według rodzajów przychodów.	Numer/rodzaj przychodów. Ewidencja w systemie informatycznym.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Według rodzajów kosztów.	Numer/rodzaj kosztów. Ewidencja w systemie informatycznym.
770	Zyski nadzwyczajne	Według wartości księgowej i	Numer/rodzaj rozliczenia. Ewidencja

		rodzaju.	w systemie informatycznym.
771	Straty nadzwyczajne	Według wartości księgowej.	Numer/rodzaj rozliczenia. Ewidencja w systemie informatycznym.
800	Fundusz jednostki	Według wartości księgowej i rodzaju.	Numer/rodzaj funduszu. Ewidencja w systemie informatycznym.
810	Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Według jednostek i rodzajów dotacji.	Numer/dotacja/jednostka. Ewidencja w systemie informatycznym.
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Według wartości księgowej.	Ewidencja w systemie informatycznym.
860	Wynik finansowy	Według wartości księgowej.	Oddzielnie dla ujawnionych zysków lub strat i ustalonego wyniku finansowego.

1. Zmiana kont analitycznych nie wymaga zmiany zarządzenia.
2. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona według planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia.

BURMISTRZ



Roman Kowalski