


**ZARZĄDZENIE Nr 133**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 30.11.2010 r.**  
**w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących**  
**gospodarkę finansową Urzędu Miasta i Gminy**  
**Sobótka**

Na podstawie art 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. Nr 157, poz.1240 oraz na podstawie art. 4 ust. 5 i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), **zarządzam co następuje:**

**§ 1. W „Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Sobótka i budżetu gminy” wprowadzam zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.**

**§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania**

BURMISTRZ  
  
Zenon Gali

Załącznik nr 1

Do zarządzenia Burmistrza Nr 133 z dnia 30 listopada 2010 r.

Zmiana w planie kont związana jest ze zmianami wprowadzonymi :

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r.(Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 )

„w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej”.

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu gminy Sobótka

### **Konta bilansowe**

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

### **Konta pozabilansowe**

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

**ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH**  
**Dla Organu Finansowego w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>133 - Rachunek budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.	
	Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.	
	Na koncie 133 „Rachunek bieżący” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) udziałów we wpływach w dochodach,</li> <li>b) subwencji i dotacji,</li> <li>c) odsetek od rachunków bankowych,</li> <li>d) pożyczek,</li> <li>e) nadwyżek środków obrotowych w zakładach budżetowych i środków specjalnych państwowych jednostek budżetowych,</li> <li>f) wpływów z prywatyzacji,</li> </ul> </li> <li>- spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,</li> <li>b) spłat pożyczek,</li> </ul> </li> <li>- rozchody środków z prywatyzacji,</li> <li>- wykup wyemitowanych papierów wartościowych,</li> <li>- wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,</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 szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunku podstawowego,</li> <li>- rachunku lokat terminowych,</li> <li>- rachunku środków na wydatki niewygasające,</li> </ul>
Uwagi	W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>134 - Kredyty bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłatę lub umorzenie kredytu,	- kredyt bankowy na finansowanie budżetu, - odsetki od kredytu bankowego,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.	
	Na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133	- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zapisy na koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 – Środki pieniężne w drodze</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,</li> <li>- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,</li> <li>- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.</li> </ul>	
	Na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Zwiększenia kwoty środków pieniężnych w drodze.	- Zmniejszenia środków pieniężnych w drodze

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Według sum pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	<b>Dochody własne urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu. Na koncie 222 ujmuje się jedynie rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi niż urząd.</b> Na koniec roku może występować saldo Wn konta 222, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objęte rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
Uwagi	<p><b>Wydatki urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu. Na koncie ujmuje się jedynie rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi niż urząd.</b></p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224 - Rozrachunki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.</li> </ul>	
	Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z okresowych sprawozdań,</li> <li>- należne dotacje i subwencje,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego ,</li> <li>- wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji,</li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.</li> </ul>	
<p>Uwagi</p>	<p><b>Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.</b></p> <p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 – Rozliczenie niewygasających wydatków</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków</li> </ul>	
	Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmują się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Środki przebrane z rachunku budżetu / subkonto środków na wydatki niewygasające/ na pokrycie wydatków niewygasających jedn. budżetowych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wydatki zrealizowane przez jedn. budżetowe w korespondencji z kontem 904</li> <li>- przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135</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>- Poszczególnych jedn. budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 225 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nierozliczonych środków przekazanych jedn. budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>240 - Pozostałe rozrachunki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.	
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmują się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260,</li> <li>- błędy w wyciągach bankowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260,</li> <li>- błędy w wyciągach 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 wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>250 - Należności finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
	Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- powstanie i zwiększenie należności finansowych	- zmniejszenie należności finansowych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów należności,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>260 - Zobowiązania finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	
	Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłata zobowiązań finansowych	- Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów zobowiązań,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 – Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.	
	Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności	- Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Konto 290 może wykazywać saldo Ma które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>901 - Dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody budżetu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>b) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,</li> <li>c) z innych tytułów , w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,</li> <li>d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,</li> <li>e) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133</li> <li>f) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej , w korespondencji z kontem 133</li> </ul> </li> </ul>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>902 - Wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.	
	Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki: a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134	- przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.	
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>903 - Niewykonane wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>904 - Niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,</li> <li>- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>909 - Rozliczenia międzyokresowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260),	- Przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>960 – Skumulowane wyniki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<b>w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</b>  a) przeniesienie salda konta 961 b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).	<b>w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</b>  a) przeniesienie salda konta 961 ( b) przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona. <b>w ciągu roku</b> operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>961 – Wynik wykonania budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - niewykonanie wydatki w korespondencji z kontem 903	- <b>pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</b> przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. W roku następnym, pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960,	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>962 - Wynik na pozostałych operacjach</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi,	- przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów, czy przychodów. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów a przychodami a saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów na kosztami.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>968 – Prywatyzacja</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.	- przychody z tytułu prywatyzacji.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji	
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.	

### ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>991 - Planowane dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu”ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	- planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>992 - Planowane wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowym i budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>993 - Rozliczenia z innymi budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

**2. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla**

**URZĘDU MIASTA I GMINY SOBOTKA**

**Konta bilansowe**

Zespół 0 – Majątek trwały

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Zespół 3 – Materiały i towary

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Zespół 6 – Produkty

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

**Konta pozabilansowe**

970 - Płatności ze środków europejskich

975 - Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

982 - Plan wydatków środków europejskich

983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

985 - Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH**

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>			
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>011 - Środki trwałe</b>		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ewidencji na kontach 013, 014, 016 i 017. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">Wn</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">Ma</td> </tr> </table>	Wn	Ma
Wn	Ma		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub 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>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</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 powinna umożliwiać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji</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	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji,</li> <li>- nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> </ul> </li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>014 - Zbiory biblioteczne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.	
	Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.	
	Na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu,</li> <li>- przychód zbiorów bibliotecznych nieodpłatnie otrzymanych.</li> <li>- nadwyżki zbiorów bibliotecznych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód zbiorów bibliotecznych wskutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania,</li> </ul> </li> <li>- niedobory zbiorów bibliotecznych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.	



Uwagi	Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.
-------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>015 - Mienie zlikwidowanych jednostek</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.	
	Na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,</li> <li>- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,</li> <li>- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki,</li> <li>- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,</li> <li>- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz załącznikami Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.	

Uwagi	Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>016 - Dobra kultury</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na koncie 016 „Dobra kultury” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu,</li> <li>- przychód dóbr kultury nieodpłatnie otrzymanych,</li> <li>- nadwyżki dóbr kultury.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód dóbr kultury wskutek:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) likwidacji,</li> <li>b) sprzedaży,</li> <li>c) nieodpłatnego przekazania.</li> </ul> </li> <li>- niedobory dóbr kultury.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową stanowi ewidencja ilościowo – wartościowa poszczególnych dzieł. Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.	
Uwagi	Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>017 - Uzbrojenie i sprzęt wojskowy</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Konto działa według zasad analogicznych do konta 011. Na koncie 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub 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>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</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 powinna umożliwiać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji</li> </ul>	
Uwagi	Konto 017 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan uzbrojenia i sprzętu wojskowego 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.	
	Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według tytułów i osób odpowiedzialnych.
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	<p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <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 długotrwałych aktywów finansowych.</li> </ul> <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
	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	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.	

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	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>
-----------------------------	--

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:</p>				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="387 459 874 504">Wn</th> <th data-bbox="882 459 1380 504">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="387 515 874 1451"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz 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 data-bbox="882 515 1380 1451"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz 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 oraz 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 umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz 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 oraz 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 umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz 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	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i 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 skutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.	
	Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych,</li> <li>- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności,</li> <li>- korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>077 - Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 077 służy do ewidencji wartości umorzenia uzbrojenia i sprzętu wojskowego.	
	Na koncie 077 „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyksięgowanie wartości umorzenia uzbrojenia i sprzętu wojskowego wycofanego 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 uzbrojenia i sprzętu wojskowego na skutek naliczenia umorzenia,</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 077 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.	
Uwagi	Konto 077 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości uzbrojenia i sprzętu wojskowego.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>080 - Inwestycje (środki trwale w budowie)</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty dotyczące budowy środków trwałych,</li> <li>- ulepszenia środków trwałych,</li> <li>- zakupy środków trwałych wymagających montażu.</li> </ul> <p><b>Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu.</b></p> <p>Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,</li> <li>- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,</li> <li>- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,</li> <li>- nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych w budowie.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych,</li> <li>b) wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,</li> <li>d) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- źródeł finansowania,</li> <li>- kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.	

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>101 – Kasa</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.</p> <p>Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy gotówki,</li> <li>- nadwyżki kasowe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchody gotówki,</li> <li>- niedobory kasowe.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych wg: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych walut,</li> <li>- osób materialnie odpowiedzialnych za powierzoną gotówkę.</li> </ul>
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 budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowane niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</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>- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810,</li> <li>- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</li> </ul>

<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochodów budżetowych</li> <li>- wydatków budżetowych.</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p><b>W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.</b></p>
<p>Uwagi</p>	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</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>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</li> <li>b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.</li> </ul>

<p><b>Symbol i nazwa konta</b></p>	<p><b>131 – Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych</b></p>	
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.</p> <p>Na koncie 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” ujmuje się:</p>	
	<p>Wn</p>	<p>Ma</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy działalności podstawowej:             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zakładów budżetowych,</li> </ul> </li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków z rachunku bankowego,</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 jest prowadzona według tytułów środków pieniężnych.	
Uwagi	Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>132 - Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu samorządowej jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.	
	Na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków pieniężnych na ten rachunek</li> <li>- wpływy odsetek dotyczących środków gromadzonych na rachunku,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków z 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 szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.	

Uwagi	Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222.
-------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>134 – Kredyty bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłatę kredytów,</li> <li>- spłatę przypadających odsetek od kredytów.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub inwestycyjny,</li> <li>- należne bankowi oprocentowanie kredytów.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.	

<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 i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.	
	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 i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</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>

	- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	
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>136 – Rachunek państwowych funduszy celowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu. Na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy</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 rachunku bankowego</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 szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewnić podział według rachunków bankowych.	
Uwagi	Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym,	

Symbol i nazwa konta	<b>137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.</p> <p>Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="375 689 1370 1048"> <thead> <tr> <th data-bbox="375 689 858 745">Wn</th> <th data-bbox="866 689 1370 745">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="375 757 858 1048"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul> </td> <td data-bbox="866 757 1370 1048"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków z rachunku bankowego,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy,</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>- wypłaty środków z rachunku bankowego,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków na rachunek bankowy,</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>- wypłaty środków z rachunku bankowego,</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 szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.					
Uwagi						

Symbol i nazwa konta	<b>138 – Rachunek środków europejskich</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich</p> <p>Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 138 „Rachunek środków europejskich” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="375 1843 1355 1895"> <thead> <tr> <th data-bbox="375 1843 845 1895">Wn</th> <th data-bbox="853 1843 1355 1895">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="375 1843 845 1895"></td> <td data-bbox="853 1843 1355 1895"></td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma		
Wn	Ma					

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227</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>- wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków</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 szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności planu finansowego i powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.	
Uwagi		

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>139 - Inne rachunki bankowe</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie,</li> <li>- oprocentowanie środków na tych rachunkach,</li> <li>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,</li> <li>- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie,</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>- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,</li> <li>- opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku,</li> <li>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie,</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>- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,</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	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- akredytywy bankowej otwartej przez jednostkę budżetową,</li> <li>- sum depozytowych,</li> <li>- sum na zlecenie,</li> <li>- środków obcych na inwestycje,</li> <li>- czeków potwierdzonych.</li> </ul>					



Uwagi	<p>Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>
-------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).</p> <p>Na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, głównie z tytułu:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zakupu obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu,</li> <li>b) otrzymania czeków obcych,</li> <li>c) przyjęcia weksli obcych,</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, głównie z tytułu:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych,</li> <li>b) realizacji czeków obcych przez bank,</li> <li>c) wykupu weksli przez dłużnika lub bank,</li> </ul> </li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,</li> <li>- poszczególnych walut obcych - dotyczy krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>- osób odpowiedzialnych za powierzone im krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>141 - Środki pieniężne w drodze</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 1401 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	Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.	
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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych	- zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców,

	<ul style="list-style-type: none"> <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>- 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	<p>Ewidencję szczegółową do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.</p>	
Uwagi	<p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- zwroty nadpłat,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- odpisy (zmniejszenia) należności,</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dłużników,</li> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.</li> <li>- Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</li> </ul>	
Uwagi	<p>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.</p>	

<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
	- dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący budżetu gminy, powiatu, województwa, w korespondencji z kontem 130 lub 132.	- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.
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, ale nieprzelanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 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. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,	- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130,</li> <li>- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.</p> <p>W samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.</p>	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p> <p>Na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych ” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130 rachunki bieżące jednostek budżetowych</li> <li>- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810</li> <li>- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230,</li> <li>- wartość dotacji zwróconych tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeznaczenia dotacji,</li> <li>- oraz jednostek, którym przekazano dotacje</li> </ul>
Uwagi	Konto 224 może wykazywać Saldo Wn., które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku w którym zostały przekazane.  Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów.”

<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 zakładów budżetowych, 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>- przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku,</li> <li>- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, w zakresie środków specjalnych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,</li> <li>- inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty, cła,</li> <li>- należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych lub podziału wyniku finansowego,</li> <li>- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat,</li> <li>- wpływy dotacji budżetowych ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności,</li> <li>- zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji.</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
	- w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221	- w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>227 - Rozliczenie wydatków ze środków z budżetu środków europejskich”</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich. Na koncie 227 „Rozliczenie wydatków ze środków z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- W ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138,</li> <li>- przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2,</li> <li>- w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej - wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>228 - „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie. Na koncie 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” ujmuje się:
	Wn
	Ma



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800</li> <li>- przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.	
Uwagi		

<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,</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 tytułu składek,</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>230 – "Rozliczenia z budżetem środków europejskich"</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich	
	Na koncie 230 "Rozliczenia z budżetem środków europejskich" ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224	- Wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego w korespondencji z kontem 224
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji	
Uwagi		

<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 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 (tekst jednolity Dz. U. nr 76, poz. 694) 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 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,</li> <li>- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</li> <li>- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,</li> <li>- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</li> <li>- wpływy należności od pracowników,</li> <li>- zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu,</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń</p>	
Uwagi	<p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.</p>	

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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:</p> <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> <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="375 987 1372 1422"> <thead> <tr> <th data-bbox="375 987 869 1043">Wn</th> <th data-bbox="869 987 1372 1043">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="375 1043 869 1422"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe należności i roszczenia,</li> <li>- spłata i zmniejszenie zobowiązań,</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody,</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami,</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.</li> </ul> </td> <td data-bbox="869 1043 1372 1422"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe zobowiązania,</li> <li>- spłata i zmniejszenie należności i roszczeń,</li> <li>- ujawnione nadwyżki,</li> <li>- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe należności i roszczenia,</li> <li>- spłata i zmniejszenie zobowiązań,</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody,</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami,</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe zobowiązania,</li> <li>- spłata i zmniejszenie należności i roszczeń,</li> <li>- ujawnione nadwyżki,</li> <li>- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe należności i roszczenia,</li> <li>- spłata i zmniejszenie zobowiązań,</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody,</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami,</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- powstałe zobowiązania,</li> <li>- spłata i zmniejszenie należności i roszczeń,</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	<p>Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów i osób.</li> </ul>					
Uwagi	<p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>					

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 - Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujemnie się:	
	Wn	Ma
	- Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności	- Zwiększenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

### Zespół 3 – Materiały i towary

W Urzędzie miasta i Gminy Sobótka nie prowadzi się rozliczeń w ramach zespołu 3

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>300 - Rozliczenie zakupu</b>
-----------------------------	---------------------------------

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>310 - Materiały</b>
-----------------------------	------------------------

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>330 – Towary</b>
-----------------------------	---------------------

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów</b>
-----------------------------	---

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie							
Symbol i nazwa konta	4 - Koszty według rodzajów						
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.</p> <p>Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).</p> <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p> <p>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na koncie 400 „<b>Amortyzacja</b>” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- odpisy amortyzacyjne.</td> <td>- <b>przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odpisy amortyzacyjne.	- <b>przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</b>		- Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych
Wn	Ma						
- odpisy amortyzacyjne.	- <b>przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</b>						
	- Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych						
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej							
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.						

<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
	- koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<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
	- koszty usług obcych	- zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		



<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 podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.	
	Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów	- <b>zmniejszenie poniesionych kosztów</b> - na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto <b>860</b>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>404 –Wynagrodzenia</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.	
	Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).	- <b>korekty uprzednio</b> zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto <b>860</b>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		

Uwagi	
-------	--

<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 kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<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, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe ” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>490 - Rozliczenie kosztów</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p><b>Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto - w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”,</li> <li>- kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie ich poniesienia ujęte były na kontach 400,401,402,403,404,405,409 - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,</li> <li>- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów,</li> <li>- rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,</li> <li>- kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach 730 i 760.</li> </ul> <p><b>W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 konto 490 służy do:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienia na konta zespołu 5 i zespołu 6 kosztów prostych zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na koncie 400, 401,402,403,404,405,409</li> <li>- przeniesienia na konto 640 kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie ich poniesienia ujęte były na koncie 400, 401, 402,403,404,405,409</li> <li>- ujęcia łącznej kwoty kosztów uzyskania przychodów zewidencjonowanych na kontach zespołu 7.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.</b></p> <p>Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b></p> <p>a) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczne w czasie, które poniesiono w poprzednich</p>	<p>- <b>w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5:</b></p> <p>a) koszty do rozliczenia w czasie, w korespondencji z kontem 640,</p> <p>b) rozliczenie kosztów, na które uprzednio utworzono rezerwę, korespondencji z kontem 640,</p>

	<p>okresach, w korespondencji z kontem 640,</p> <p>b) tworzenie rezerw na koszty, w korespondencji z kontem 640,</p> <p>c) wartość rozchodowanych wyrobów,</p> <p>d) przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów w korespondencji z kontem 760,</p> <p>e) równowartość strat produktów,</p> <p><b>f) przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy,</b></p> <p>- <b>w jednostkach prowadzących konta zespołu 5:</b></p> <p>a) przeniesienie kosztu własnego sprzedanych produktów,</p> <p>b) przeniesienie kosztów nie wliczanych do wartości produktów (koszty zarządu, działalności handlowej, koszty sprzedaży),</p> <p>c) tworzenie rezerw na koszty, w korespondencji z kontem 640,</p> <p>d) przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów, w korespondencji z kontem 760,</p> <p>e) równowartość strat produktów,</p> <p><b>f) przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy na konto 860.</b></p>	<p>c) wartość wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto, w korespondencji z kontem 600,</p> <p>d) równowartość nadwyżki produktów,</p> <p><b>e) przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku,</b></p> <p>- <b>w jednostkach prowadzących konta zespołu 5:</b></p> <p>a) poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na koncie 400 i nie podlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5,</p> <p>b) poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na koncie 400, lecz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640,</p> <p>c) równowartość nadwyżki produktów,</p> <p><b>d) przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860.</b></p>
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Wprowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu kontroli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.</p> <p>Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

**Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie**

W Urzędzie miasta i Gminy Sobótka nie prowadzi się rozliczeń w ramach zespołu 5

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>500 - Koszty działalności podstawowej</b>
-----------------------------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>530 - Koszty działalności pomocniczej</b>
-----------------------------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>550 - Koszty zarządu</b>
-----------------------------	-----------------------------

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>580 - Rozliczenie kosztów działalności</b>
-----------------------------	---

**Zespół 6 – Produkty**

W Urzędzie miasta i Gminy Sobótka prowadzi się rozliczeń w ramach zespołu tylko na na koncie 640

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>600 - Produkty gotowe i półfabrykaty</b>
-----------------------------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>620 - Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów</b>
-----------------------------	--

<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” ujmuje się:

Wn	Ma
----	----

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów,</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów,</li> <li>- zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.</li> </ul>
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.	

### Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia</b>
-----------------------------	---

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu</b>
-----------------------------	--

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>740 - Dotacje i środki na inwestycje</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.	
	Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odpisy z tytułu dochodów budżetowych	- przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. 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 niestanowiących dochodów budżetowych Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,</li> <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,</li> <li>- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie – Wn konto 080),</li> <li>- <b>przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z tytułu operacji finansowych</li> <li>- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,</li> <li>- przychody z udziałów i akcji,</li> <li>- dywidendy,</li> <li>- odsetki od udzielanych pożyczek,</li> <li>- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,</li> <li>- <b>przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.</b></li> </ul>



Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według:</p> <p>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.</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),</li> <li>- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>751-Koszty finansowe</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="373 1115 1372 1697"> <thead> <tr> <th data-bbox="373 1115 863 1167">Wn</th> <th data-bbox="868 1115 1372 1167">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="373 1167 863 1697"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w szczególności wartość</b> sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</li> </ul> </td> <td data-bbox="868 1167 1372 1697">-</td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w szczególności wartość</b> sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</li> </ul>	-
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>w szczególności wartość</b> sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</li> </ul>	-					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań</li> </ul>					

Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). 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 niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700,720,730,750 Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów</li> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji</li> <li>- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowego</li> <li>- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490</li> </ul>	-
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>761 – Pozostałe koszty operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.	
	Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</li> <li>- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe</li> </ul>	-
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konto 761 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;</li> <li>2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</li> </ol> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>	

Symbol i nazwa konta	770-Zyski nadzwyczajne	
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
	- przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.	- korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	771-Straty nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 771 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” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.	- korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

<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” ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 860,</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 860,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 860,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> </ul>				

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przebieganie, 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 środków trwałych i inwestycji,</li> <li>- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek</li> <li>- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia</li> <li>- <b>przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,</li> <li>- <b>przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.</b></li> <li>- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227</li> <li>- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228</li> <li>- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek</li> <li>- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu,</li> <li>- aktywów trwałych i obrotowych.</li> </ul>	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,</li> <li>- dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,</li> <li>- innych dotacji przekazywanych z budżetu,</li> <li>- równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.</li> </ul> <p>Na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu,</li> <li>- wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym,</li> <li>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 209, poz. 2132, ze zm.),</li> <li>- według jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji.</li> </ul>	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>820 - Rozliczenie wyniku finansowego</b>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Księgi pomocnicze nie muszą prowadzone.
Uwagi	Saldo konta 820 przenosi się w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

<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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy,</li> <li>- zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie i zwiększenie rezerwy,</li> <li>- zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</li> </ul>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,</li> <li>- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</li> </ul>
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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz.335 ze zm.).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie ZFŚS,</li> <li>- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek,</li> <li>- dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS,</li> <li>- opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS,</li> <li>- przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,</li> <li>- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ul>	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>853 - Fundusze celowe</b>
-----------------------------	------------------------------



Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	
	Na koncie 853 „Fundusze celowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy.	- przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych funduszy,</li> <li>- zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych funduszy.</li> </ul>	
Uwagi	Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.	
	Na koncie 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia,</li> <li>- wartość mienia zlikwidowanego,</li> <li>- wartość mienia przejętego na własne potrzeby albo przekazanego nieodpłatnie.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanych przedsiębiorstwach lub innych jednostkach organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015,</li> <li>- zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z ewidencji w korespondencji z kontem 015.</li> </ul>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.	

Uwagi	Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.
-------	---

Symbol i nazwa konta	860 - Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<p><b>-w końcu roku obrotowego sumę:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401,402,403,405,409</li> <li>b) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 (w jednostkach stosujących to konto),</li> <li>c) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów w korespondencji z kontem 760,</li> <li>d) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych korespondencji z kontem 740,</li> <li>e) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,</li> <li>f) pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,</li> <li>g) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771</li> </ul> <p>obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870,</p> <p><b>- w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.</b></p>	<p><b>- w ciągu roku zyski nadzwyczajne,</b></p> <p><b>- w końcu roku obrotowego sumę:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7,</li> <li>b) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,</li> <li>c) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej w korespondencji z kontem 740,</li> <li>d) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.</li> </ul> <p><b>- w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.</b></p>

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Symbol i nazwa konta	<b>870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy</b>
----------------------	---

### ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	<b>970 – Płatności ze środków europejskich</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.	
	Na koncie 970,, Płatności ze środków europejskich „ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.	- Na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.	

Symbol i nazwa konta	975- Wydatki strukturalne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.	
	Na koncie 975 „Wydatki strukturalne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.	- wartość wydatków strukturalnych
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 975 prowadzi się według: - kodów wydatków strukturalnych	
Uwagi	Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.	

Symbol i nazwa konta	980 – Plan finansowy wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych	
	Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy i jego korekty.	- Zrealizowane wydatki budżetowe - Wartość planu niwygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych- czyli działów , rozdz. i paragrafów.</li> </ul>
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje 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 dysponenta środków budżetowych Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy niewygasających wydatków	- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budż. - Wartość planu niewygasających wydatków budż. W części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według, szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budż., czyli w podziale na działy, rozdziały i paragrafy	
Uwagi	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>982- Plan wydatków środków europejskich</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych. Na koncie 982,, Plan wydatków środków europejskich „ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Plan wydatków środków europejskich - zmiany planu wydatków środków europejskich	- Równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 982 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji budżetowej
Uwagi	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>983- Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany budżetowy. Na koncie 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego „ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym	- Zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>984- Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na koncie 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego „ujmuje się:	

	Wn	Ma
	- Równowartość sfinansowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	- Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>985 - Zaangażowanie wydatków samorządowych zakładów budżetowych</b>
-----------------------------	--

<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:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ul>	- 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	<p>Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego,</li> <li>- planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</li> </ul> <p>z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 209, poz. 2132, ze zm.).</p>
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	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na koncie 999, „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="359 1086 1358 1444"> <thead> <tr> <th data-bbox="359 1086 837 1153">Wn</th> <th data-bbox="837 1086 1358 1153">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="359 1153 837 1444"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,</li> <li>- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ul> </td> <td data-bbox="837 1153 1358 1444"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,</li> <li>- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,</li> <li>- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</li> </ul>					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych,</li> <li>- zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,</li> </ul> <p>z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 209, poz. 2132, ze zm.).</p>					
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.					