

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej

Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się na bieżąco, zgodnie z treścią ekonomiczną, w porządku chronologicznym i systematycznym, z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze, w sposób wiarygodny i kompletny.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są oryginalne dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym.

Dopuszcza się możliwość dokonywania operacji gospodarczych na podstawie faktur Proforma, Zaliczkowa pod warunkiem, że są one zgodne z zamówieniem materiału lub usługi. Dokument taki jest równoznaczny z dokumentem właściwym, tzn. muszą się znaleźć na nim odpowiednie pieczęcie i podpisy osób merytorycznie odpowiedzialnych. W momencie otrzymania faktury właściwej jest ona ponownie opisywana i opieczetowana oraz zostaje umieszczona pod Wyciągiem Bankowym, w którym nastąpiła zapłata zobowiązania.

Podstawą zapisu mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody zastępcze, dokumentujące operacje: służące do dokonania zbiorczych zapisów dowodów źródłowych lub wystawione przejściowo do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania obcego dowodu księgowego, dopuszcza się w jednostce budżetowej dokumentowanie takiej operacji gospodarczej za pomocą dowodu zastępczego w postaci oświadczenia, sporządzonego i podpisanego przez osobę dokonującą tej operacji do wysokości 500,00zł. W dowodzie tym należy podać dokładnie opis: źródła zakupu, przedmiotu zakupu, z podaniem ilości i cen zakupionych materiałów lub usług, albo też wysokości poniesionych opłat, a także łączną wartość dokonanego zakupu. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem VAT oraz zakup metali nieżelaznych od ludności. Dowód zastępczy podlega wszystkim – obowiązującym w jednostce – rygorom dotyczącym sprawdzania i zatwierdzania dokumentów księgowych.

Do specyficznych dokumentów występujących w Urzędzie Gminy w Strachówce, które mogą stać się dowodami księgowymi, należą:

- a) kopia decyzji administracyjnej,
- b) polisy ubezpieczeniowe,
- c) lista wypłat świadczeń,
- d) podanie o zwrot nadpłaty.

Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, dotyczy m.in. przelewów na rachunki osobiste wynagrodzeń pracowników, wypłat dla osób fizycznych realizowanych z rachunków do umów cywilnoprawnych, wypłat świadczeń.

W przypadku realizowania zadań w ramach pozyskanych środków z UE w dokumentacji księgowej (wydatki) pozostawiane będą kserokopie dokumentujące wydatkowanie środków (wyciągi faktury, przelewy oraz inne dokumenty księgowe), natomiast ich oryginały broszurowane winny być oddzielnie w ramach danego programu. Okres przechowywania zbroszurowanych dowodów księgowych wynika z podpisanych umów.

Do wysokości otrzymanej w danym miesiącu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach rozdziału 75011 związanych z prowadzeniem ewidencji ludności, wydawaniem dowodów osobistych, z realizacją zadań z zakresu aktów stanu cywilnego, ewidencji związanej z działalnością gospodarczą, przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej oraz obrony cywilnej dokonuje się na podstawie sporządzonego Polecenia Księgowania (PK) przeksięgowania kosztów i wydatków poniesionych w związku z realizacją w/w zadań.

Uzyskane przez Urząd Gminy zwroty/refundacje wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, a uzyskane zwroty/refundacje dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu.

Podpisy na dowodach księgowych składa się odrębnie.

Dowód księgowy powinien być oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonywanymi na jego podstawie.

W przypadku, gdy ze względów technicznych niemożliwe jest umieszczenie dodatkowych adnotacji i pieczęci na rewersie dokumentu możliwe jest umieszczenie tych adnotacji na osobnej karcie podpisanej do głównego dokumentu.

Błędy w dowodach księgowych poprawione mogą być wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie wpisanych danych w sposób pozwalający odczytać pierwotną wartość i wpisanie prawidłowego tekstu lub liczby. Dokonywane poprawki muszą być zaopatrzone w podpis lub skrót podpisu osoby dokonującej poprawki.

Błędy w źródłowych dowodach zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędnych wartości z utrzymaniem czystości skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i złożenie podpisu lub parafy osoby uprawnionej. Nie można poprawiać pojedynczych cyfr lub liter stanowiących element składowy wpisywanych wartości lub wyrażeń.

Dla zachowania zasady czystości obrotów do zwrotów wydatków, dochodów, zwrotów nadpłat, błędnych zapisów, zwrotów niewykorzystanych środków oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach kont.

I Słownik

Użyte w zakładowym planie kont określenia oznaczają:

1. zasada istotności – wartość, która ni wywiera znaczącego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,
2. kontrahent – jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego podległą lub objętą budżetem,
3. data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu – termin sesji organu stanowiącego, na której jest rozpatrywane i zatwierdzone sprawozdanie finansowe gminy Strachówka,
4. ustawa o finansach publicznych – ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
5. ustawa o rachunkowości – ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

II Zakładowy plan kont

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

W jednostce samorządu terytorialnego prowadzone są księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, przychodów z tytułu

prywatyzacji oraz operacji niekasowych według planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

W jednostce prowadzone są księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

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

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

Zespół 1 – Środki pieniężne

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 226 - Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
- 227 - Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 9 – Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu

- 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

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

- 245 - Poręczenia i gwarancje
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Z a s a d y f u n k c j o n o w a n i a k o n t b i l a n s o w y c h

Zespół 1 - Środki pieniężne

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- środków pieniężnych budżetu gminy przechowywanych na podstawowym rachunku bankowym, na rachunkach lokat terminowych, na wyodrębnionych rachunkach bankowych na realizację zdań współfinansowanych z budżetu środków europejskich,
- środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki,
- kredytów bankowych w walucie polskiej i w walutach obcych,
- środków pieniężnych w drodze.

K o n t o 1 3 3 - R a c h u n e k b u d ż e t u		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako <i>sumy do wyjaśnienia</i> . Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 - rachunek bieżący ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.	- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również 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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych - rachunku środków zagranicznych na realizację poszczególnych projektów
Uwagi	Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów (wydatków) własnych urzędu, to konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 <i>Rachunek bieżący jednostki budżetowej</i> i musi posiadać analitykę przewidzianą dla tego konta. 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.

K o n t o 134 - Kredyty bankowe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 – <i>Kredyty bankowe</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- spłatę lub umorzenie kredytu.</td> <td style="text-align: center;">- kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- spłatę lub umorzenie kredytu.
Wn	Ma			
- spłatę lub umorzenie kredytu.	- kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego			
Zasady prowadzenia 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 na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).			

K o n t o 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z ewidencją banku. Na koncie 135 – <i>Rachunki środków na niewygasające wydatki</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">- wpływy środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 133.</td> <td style="text-align: center;">- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wpływy środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 133.
Wn	Ma			
- wpływy środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 133.	- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	W przypadku wydatków niewygasających, realizowanych przez jednostkę (Urząd Gminy w Strachówce nie dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym – wydatki realizowane są z rachunku bieżącego budżetu Gminy), dopuszcza się pokrywanie takich wydatków: - z rachunku środków na niewygasające wydatki (konto 135, strona Ma) w korespondencji z kontem 225 lub, - z rachunku bieżącego budżetu Gminy (konto 133, strona Ma) w korespondencji z kontem 225 i zapisem uzupełniającym po stronie Wn konta 133 i Ma konta 135, obejmującym przekazanie środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek bieżący budżetu Gminy, z jednoczesnym odniesieniem księgowania na koncie 130, przeznaczonym do ewidencji wydatków niewygasających, i właściwym kontem przeciwnym Wykazem kont dla Urzędu Gminy w Strachówce. Na stronie Ma konta 135 dopuszcza się ewidencję zwrotu niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki, realizowane przez jednostkę (Urząd Gminy w Strachówce), w korespondencji z kontem 133 i zapisem uzupełniającym po stronie Wn konta 904 i Ma konta 901.			
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki			

K o n t o 1 4 0 - Ś r o d k i p i e n i ęż n e w d r o d z e		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - 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, - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. - 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. Przyjmuje się, że środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na koncie 140 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Według sum pieniężnych w drodze	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych i poniesionych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,
- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy na podstawie sprawozdań budżetowych,
- rozrachunków z innymi budżetami, w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowych od osób fizycznych, z tytułu dotacji i subwencji, z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
- rozrachunków innych związanych z realizacją budżetu,
- należności i zobowiązań finansowych.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 - <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 (w przypadku Urzędu Gminy ujmuje się równowartość zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów budżetowych, na rachunku bieżącym budżetu – Urząd Gminy nie dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym, na który wpływają dochody objęte planem finansowym Urzędu Gminy, - zwrot środków w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe (wprowadzony do ksiąg rachunkowych budżetu zapisem czerwonym)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	

K o n t o 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi gminy z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 (w przypadku Urzędu Gminy ujmuje się równowartość zrealizowanych przez Urząd Gminy wydatków budżetowych, na rachunku bieżącym budżetu – Urząd Gminy nie dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym, z którego są dokonywane wydatki objęte planem finansowym Urzędu Gminy)	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Dopuszcza się bardziej szczegółowy podział ewidencji w ramach stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, np. z tytułu przekazanych na wydatki środków dotacji otrzymanych z innych budżetów, równowartości przypadających na wydatki środków subwencji oświatowej, przekazanych na wydatki środków własnych gminy.
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

K o n t o 224 - Rozrachunki budżetu					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, -rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, -rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, -rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa <p>Na koncie 224 – <i>Rozrachunki budżetu</i> ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="534 936 1415 1742" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="534 936 858 969" style="text-align: center;">Wn</th> <th data-bbox="858 936 1415 969" style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="534 969 858 1742" style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów, - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów, - wpływ z rachunku budżetu dochodów budżetu państwa, - rozrachunki z innymi budżetami </td> <td data-bbox="858 969 1415 1742" style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu państwa - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwrot środków - w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów osiągniętych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy (wprowadzony do ksiąg rachunkowych budżetu zapisem czerwonym), - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego będący ostatecznym rozliczeniem należnych udziałów, - wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły, - dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe a przekazane w styczniu następnego roku, - wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetu państwa, - rozrachunki z innymi budżetami. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów, - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów, - wpływ z rachunku budżetu dochodów budżetu państwa, - rozrachunki z innymi budżetami 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu państwa - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwrot środków - w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów osiągniętych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy (wprowadzony do ksiąg rachunkowych budżetu zapisem czerwonym), - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego będący ostatecznym rozliczeniem należnych udziałów, - wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły, - dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe a przekazane w styczniu następnego roku, - wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetu państwa, - rozrachunki z innymi budżetami.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - należne dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań urzędów, - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z rocznego sprawozdania Ministra Finansów, - wpływ z rachunku budżetu dochodów budżetu państwa, - rozrachunki z innymi budżetami 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu państwa - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwrot środków - w nadmiernej wysokości przekazanych na rachunek budżetu dochodów osiągniętych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy (wprowadzony do ksiąg rachunkowych budżetu zapisem czerwonym), - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego będący ostatecznym rozliczeniem należnych udziałów, - wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły, - dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe a przekazane w styczniu następnego roku, - wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetu państwa, - rozrachunki z innymi budżetami. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a w szczególności według: <ul style="list-style-type: none"> -rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, -rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa 				

Uwagi	<p>Otrzymane dotacje i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i są księgowane na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i>.</p> <p>Sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych, które wpłyną do Urzędu Gminy Referat Księgowości Budżetowej później niż w dniu poprzedzającym termin przekazania zbiorczych sprawozdań budżetowych do regionalnej izby obrachunkowej, mogą nie zostać zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym.</p> <p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.</p>
--------------	---

K o n t o 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.</p> <p>Na koncie 225 – <i>Rozliczenie niewygasających wydatków</i> ujmuje się:</p>			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków.</td> <td>- wydatki zrealizowane przez jednostki w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków.
Wn	Ma			
- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków.	- wydatki zrealizowane przez jednostki w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.			
Uwagi	Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.			

K o n t o 226 - Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.</p> <p>Na koncie 226 – <i>Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT</i> ujmuje się:</p>			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwoty VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT polegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 227, - przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133</td> <td>- przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133, - zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 227</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwoty VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT polegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 227, - przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133
Wn	Ma			
- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwoty VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT polegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 227, - przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133	- przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133, - zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 227			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.			

Uwagi	Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.
--------------	---

K o n t o 227 - Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT. Na koncie 226 – <i>Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133, - zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226 </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz przekazanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226 </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133, - zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133, - zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226 	<ul style="list-style-type: none"> - przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz przekazanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226 			
Uwagi	Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.			

K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki				
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 – <i>Pozostałe rozrachunki</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260 - błędy w wyciągach bankowych. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260. - błędy w wyciągach bankowych. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260 - błędy w wyciągach bankowych.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260 - błędy w wyciągach bankowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 223, 224, 260. - błędy w wyciągach bankowych. 			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 			
Uwagi	W zasadzie rola konta 240 w ewidencji budżetu jest ograniczona do ujmowania błędnych zapisów w dowodach bankowych. Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.			

K o n t o 250 - Należności finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na koncie 250 – <i>Należności finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - udzielone pożyczki ze środków budżetu, - naliczone odsetki oraz opłata manipulacyjna od udzielonych pożyczek, - nadpłaty udzielonej pożyczki 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem np. spłaty pożyczek udzielonych przez gminę, - wpływ na rachunek budżetu odsetek oraz opłaty manipulacyjnej od pożyczek udzielonych przez gminę, - umorzenie udzielonych pożyczek
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, oraz saldo Ma- stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

K o n t o 260 - Zobowiązania finansowe		
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 – <i>Zobowiązania finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłata zaciągniętych pożyczek, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, - zapłata lub umorzenie odsetek, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej. 	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane pożyczki, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, - wyemitowane papiery wartościowe.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - odpisanie nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych należności z tytułu udzielonych pożyczek do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych, - zmniejszenie wartości odpisu aktualizacyjnego w związku z ustaniem powodu uzasadniającego jego dokonanie w odniesieniu do pożyczek 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna do konta 290 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości odpisów aktualizujących według poszczególnych dłużników
Uwagi	Konto 290 wykazuje saldo strony Ma oznaczające stan dokonanych odpisów aktualizujących należności.

Zespół 9 - Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wyniki budżetu

Konta zespołu 9 służą do ewidencji:

- osiągniętych dochodów budżetu,
- dokonanych wydatków budżetu,
- niewykonanych wydatków budżetu,
- wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego,
- rozliczeń międzyokresowych,
- operacji mających wpływ na stan skumulowanych wyników budżetu,
- operacji pozwalających ustalić wynik wykonania budżetu za dany rok budżetowy, czyli deficyt lub nadwyżkę,
- operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu,
- przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

K o n t o 9 0 1 - Dochody budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jst. Na koncie 901 – <i>Dochody budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jst na konto 961	- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, - na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według jednostek budżetowych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

K o n t o 9 0 2 - Wydatki budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu. Na koncie 902 – <i>Wydatki budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223	- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetu jst na konto 961

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według jednostek budżetowych
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

K o n t o 903 - Niewykonane wydatki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 – <i>Niewykonane wydatki</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 (na podstawie Uchwały Rady Gminy w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego)</td> <td>- przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 (na podstawie Uchwały Rady Gminy w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego)	- przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu
Wn	Ma				
- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 (na podstawie Uchwały Rady Gminy w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego)	- przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu				

K o n t o 904 - Niewygasające wydatki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 – <i>Niewygasające wydatki</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, - wydatki urzędu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie przelewów z rachunku niewygasających wydatków, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901</td> <td>- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, - wydatki urzędu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie przelewów z rachunku niewygasających wydatków, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków
Wn	Ma				
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, - wydatki urzędu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie przelewów z rachunku niewygasających wydatków, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu Rada Gminy uchwała plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.				
Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.				

K o n t o 909 - Rozliczenia międzyokresowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów. Na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- naliczenie odsetek od zaciągniętych kredytów, jeżeli spłata następuje w następnym okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 134, - naliczenie odsetek od pozostałych zobowiązań finansowych, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 260</td> <td>- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- naliczenie odsetek od zaciągniętych kredytów, jeżeli spłata następuje w następnym okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 134, - naliczenie odsetek od pozostałych zobowiązań finansowych, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 260	- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).
Wn	Ma				
- naliczenie odsetek od zaciągniętych kredytów, jeżeli spłata następuje w następnym okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 134, - naliczenie odsetek od pozostałych zobowiązań finansowych, jeżeli następuje w następnym okresie sprawozdawczym w korespondencji z kontem 260	- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).				

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.
Uwagi	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

K o n t o 960 - Skumulowane wyniki budżetu			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy. Na koncie 960 – <i>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</i> ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu) b) przeniesienie salda konta 962. </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), b) przeniesienie salda konta 962. </td> </tr> </table>	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu) b) przeniesienie salda konta 962. 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), b) przeniesienie salda konta 962.
<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu) b) przeniesienie salda konta 962. 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zwiększenia skumulowanych wyników budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a) przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), b) przeniesienie salda konta 962. 		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.		
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.		

K o n t o 961 - Wynik wykonania budżetu			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 – <i>Wynik wykonania budżetu</i> ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960. </td> </tr> </table>	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - przeniesienie, na dzień 31 grudnia, sumy niewykonanych wydatków budżetu - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960. 		
Zasady prowadzenia 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.		
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.		

K o n t o 962 - Wynik na pozostałych operacjach		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 – <i>Wynik na pozostałych operacjach</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960.	- przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo konta Wn oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych.	

K o n t o 968 - Prywatyzacja		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 - <i>Prywatyzacja</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji - finansowanie deficytu budżetu (księgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego), w korespondencji z kontem 960.	- przychody z tytułu prywatyzacji
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów.	
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Na kontach pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu.

K o n t o 245 - Poręczenia i gwarancje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu udzielonych przez gminę poręczeń i gwarancji. Na koncie 245 – <i>poręczenia i gwarancje</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- spłaty poręczonych lub gwarantowanych przez gminę kwot świadczenia głównego lub świadczeń ubocznych	- kwoty świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych poręczanych lub gwarantowanych przez gminę

Zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 245 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, a także kwoty świadczenia głównego i świadczeń ubocznych.
Uwagi	Saldo Ma konta 245 oznacza stan zobowiązań z tytułu udzielonych przez gminę poręczeń i gwarancji.

K o n t o 991 - Planowane dochody budżetu			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 – <i>planowane dochody budżetu</i> ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu</td> <td style="width: 50%;">- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody</td> </tr> </table>	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody		
Zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.		
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.		

K o n t o 992 - Planowane wydatki budżetu			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 – <i>Planowane wydatki budżetu</i> ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki</td> <td style="width: 50%;">- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.</td> </tr> </table>	- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.
- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.		
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.		

K o n t o 993 - Rozliczenia z innymi budżetami			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do ewidencji pozabilansowej rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 – <i>Rozliczenia z innymi budżetami</i> ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów</td> <td style="width: 50%;">- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów</td> </tr> </table>	- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów
- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów		
Zasady prowadzenia 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 – stan zobowiązań.		

2. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Strachówce oraz dla jednostek, dla których obsługę księgową prowadzi Urząd

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

Zespół 0 - Aktywa trwałe

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

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

- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 - Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 aktywa trwałe służą do ewidencji:

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

Konto 011 - Środki trwałe												
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej. Na koncie 011 – <i>środki trwałe</i> ujmuje się:											
	<table border="1"><thead><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr></thead><tbody><tr><td>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie</td><td>- wycofanie środków trwałych z użytkowania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</td></tr><tr><td>- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych</td><td>- ujawnione niedobory środków trwałych</td></tr><tr><td>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych</td><td>- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</td></tr><tr><td>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych</td><td></td></tr><tr><td>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.</td><td></td></tr></tbody></table>	Wn	Ma	- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie	- wycofanie środków trwałych z użytkowania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,	- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych	- ujawnione niedobory środków trwałych	- przychody środków trwałych nowo ujawnionych	- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.	- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych		- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma											
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie	- wycofanie środków trwałych z użytkowania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,											
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych	- ujawnione niedobory środków trwałych											
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych	- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.											
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych												
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.												
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej: <ul style="list-style-type: none">- kartotekach inwentarzowych środków trwałych- tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: <ul style="list-style-type: none">- pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe- być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją											
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.											

K o n t o 013 - Pozostałe środki trwałe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Na koncie 013 – <i>Pozostałe środki trwałe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania - oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w kartotekach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe. Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych odbywać się będzie na podstawie protokołu przekazania podpisanego przez Wójta lub jego Zastępcę.	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

K o n t o 014 - Zbiory biblioteczne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek publicznych Na koncie 014 – <i>Zbiory biblioteczne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu, - przychód zbiorów bibliotecznych nieodpłatnie otrzymanych, - nadwyżki zbiorów bibliotecznych 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchodów zbiorów bibliotecznych wskutek: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, - niedobory zbiorów bibliotecznych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 014 jest prowadzona według poniższych zbiorów bibliotecznych (w księdze inwentarzowej)	
Uwagi	Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które ujmuje się w ewidencji jako materiały, w szczególności wydawnictwa o niewielkiej wartości, katalogi, instrukcje, wydawnictwa urzędowe. Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce	

K o n t o 020 - Wartości niematerialne i prawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 – <i>Wartości niematerialne i prawne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu b) nieodpłatnego otrzymania 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych (imiennych kartach ewidencyjnych) - tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Jeżeli na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne, celowe jest wyodrębnienie analityczne wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

K o n t o 030 - Długoterminowe aktywa finansowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych - akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, - innych długotrwałych aktywów finansowych. <p>Na koncie 030 – <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="587 853 1394 1350"> <thead> <tr> <th data-bbox="587 853 962 887" style="text-align: center;">Wn</th> <th data-bbox="962 853 1394 887" style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="587 887 962 1350"> <ul style="list-style-type: none"> - nabycie długoterminowych aktywów finansowych - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem. </td> <td data-bbox="962 887 1394 1350"> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: <ul style="list-style-type: none"> a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów akcji obcych, bonów, obligacji lub ich wykup przez emitenta, c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - nabycie długoterminowych aktywów finansowych - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: <ul style="list-style-type: none"> a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów akcji obcych, bonów, obligacji lub ich wykup przez emitenta, c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - nabycie długoterminowych aktywów finansowych - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: <ul style="list-style-type: none"> a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów akcji obcych, bonów, obligacji lub ich wykup przez emitenta, c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.				
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.				

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

K o n t o 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Na koncie 072 – <i>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</i> ujmuje się:
	Wn
	<ul style="list-style-type: none"> - wysięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody.
Ma	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
--------------	--

K o n t o 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 073 – <i>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.				
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.				

K o n t o 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) na uzyskane efekty inwestycyjne Na koncie 080 – <i>Środki trwale w budowie(inwestycje)</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. 				
Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.				
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie (nie zakończonych inwestycji) i ulepszeń.				

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielanych przez banki kredytów w walucie krajowej i zagranicznej,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych

Konta winny ukazywać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych

K o n t o 101 - Kasa						
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na koncie 101 – <i>Kasa</i> ujmuje się:					
	<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>- wpływy gotówki</td> <td>- rozchody gotówki</td> </tr> <tr> <td>- nadwyżki kasowe</td> <td>- niedobory kasowe</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wpływy gotówki	- rozchody gotówki	- nadwyżki kasowe
Wn	Ma					
- wpływy gotówki	- rozchody gotówki					
- nadwyżki kasowe	- niedobory kasowe					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych.					
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.					

K o n t o 130 - Rachunek bieżący jednostki				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujmuje się:			
	<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>Wpływy środków budżetowych: - otrzymanych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt</td> <td>- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, - przekazanie dotacji budżetowych, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	Wpływy środków budżetowych: - otrzymanych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt
Wn	Ma			
Wpływy środków budżetowych: - otrzymanych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, - przekazanie dotacji budżetowych, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta : - dochodów budżetowych, - wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.			

Uwagi	Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: a) wydatków budżetowych b) dochodów budżetowych
--------------	--

K o n t o 131 - Rachunek bieżący samorządowych instytucji kultury					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych Na koncie 131 – <i>Rachunek bieżący samorządowych instytucji kultury</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">- wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy działalności podstawowej: a) jednostek kultury b) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240</td> <td style="vertical-align: top;">- wypłaty środków z rachunku bankowego, - uznanie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy działalności podstawowej: a) jednostek kultury b) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240	- wypłaty środków z rachunku bankowego, - uznanie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240
Wn	Ma				
- wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy działalności podstawowej: a) jednostek kultury b) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240	- wypłaty środków z rachunku bankowego, - uznanie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków pieniężnych				
Uwagi	Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym				

K o n t o 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na koncie 135 – <i>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</i> ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.</td> <td style="vertical-align: top;">- wypłaty środków z rachunków bankowych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	- wypłaty środków z rachunków bankowych
Wn	Ma				
- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	- wypłaty środków z rachunków bankowych				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.				
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.				

K o n t o 139 - Inne rachunki bankowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia, a w szczególności sumy na zlecenie i sumy depozytowe (sumy obce - środki pieniężne, a w szczególności kaucje, wadła oraz sumy stanowiące przedmiot sporu). Środki pieniężne pobierane w trybie prowadzonych postępowań egzekucyjnych w administracji.</p> <p>Na koncie 139 – <i>Inne rachunki bankowe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - oprocentowanie środków na tych rachunkach - obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - oprocentowanie środków na tych rachunkach - obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - oprocentowanie środków na tych rachunkach - obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sum depozytowych, - sum na zlecenie, - czeków potwierdzonych - środków obcych na inwestycje. 				
Uwagi	<p>Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki z księgowością banku.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>				

K o n t o 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych (w tym czeki i weksle obce).</p> <p>Na koncie 140 – <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, - stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, - wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. 				
Uwagi	<p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość krótkoterminowych aktywów finansowych.</p>				
K o n t o 141 - Środki pieniężne w drodze					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze 				

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.
Uwagi	Podjęcie gotówki - pogotowie kasowe na realizację wydatków w kasie jest księgowane w dz.750 rozdz.75023 § 4210. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

K o n t o 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 – <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i> ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych - zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych - zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych - zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców. 			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych – oprócz waluty polskiej w walutach obcych. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.			
Uwagi	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.			

K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Dla zachowania czystości obrotów dopuszcza się księgowanie: odpisów - strona Wn (zapis ujemny), zwrotów nadpłat – strona Ma (zapis ujemny).</p> <p>Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat - przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy. 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dłużników - podziałek klasyfikacji dochodów 				
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>				

K o n t o 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy tylko do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, dla których założono odrębny rachunek i odrębny rejestr.</p> <p>Na koncie 222 – <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 130 </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe (co najmniej raz w roku) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 130 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe (co najmniej raz w roku) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 130 	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe (co najmniej raz w roku) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego 				
Uwagi	<p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu państwa lub budżetu gminy.</p>				

K o n t o 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 223 służy tylko do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, dla których założono odrębny rachunek i odrębny rejestr.</p> <p>Na koncie 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków 				

Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zwrotu środków niewykorzystanych do końca roku lub w trakcie roku po zakończeniu projektu .
--------------	---

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

K o n t o 225 - Rozrachunki z budżetami					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225 – <i>Rozrachunki z budżetami</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem</td> <td>- zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem	- zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji
Wn	Ma				
- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych, - inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem	- zobowiązania wobec budżetu, z tytułu nadwyżek środków obrotowych, - zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, - zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów.				
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.				

K o n t o 226 - Długoterminowe należności budżetowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, - należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. Na koncie 226 - <i>Długoterminowe należności budżetowe</i> ujmuje się:
	Wn
	<ul style="list-style-type: none"> - długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.

K o n t o 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON. Na koncie 229 - <i>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</i> ujmuje się:
	Wn
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - naliczone należności z tytułu inkasa składek, - odpisanie zobowiązań przedawnionych
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu składek, - spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.

K o n t o 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 231 – <i>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.				
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.				

K o n t o 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</p> <p>Na koncie 234 – <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki, - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki, - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki, - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników. 				
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.				

K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki

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

K o n t o 245 - Wpływy do wyjaśnienia

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.	
	Na koncie 245 – <i>Wpływy do wyjaśnienia</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu - przeksięgowanie wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych na przychody z tytułu dochodów budżetowych 	<ul style="list-style-type: none"> - niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	

K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia ,przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu 2 - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontami zespołu 7, a w zakresie funduszy z kontami zespołu 8	- odpisy aktualizujące należności wątpliwe niebędące finansowymi, w korespondencji z kontem zespołu 7, - odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem zespołu 7, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności jednostki.	

Zespół 3 - Materiały i towary

K o n t o 310 - Materiały		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów. Na koncie tym ujmuje się również wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale niez użytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji. Na koncie 310 – <i>Materiały</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- ustaloną w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte	- rozchód materiałów
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich: - rodzajów, - osób materialnie odpowiedzialnych, - miejsc składowania	
Uwagi	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.	

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. 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).

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

K o n t o 400 - Amortyzacja					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 – <i>Amortyzacja</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- naliczone odpisy amortyzacyjne</td> <td>- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych - przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- naliczone odpisy amortyzacyjne	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych - przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.
Wn	Ma				
- naliczone odpisy amortyzacyjne	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych - przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W jednostkach płacących podatek dochodowy od osób prawnych ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu i niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów.				
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

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

K o n t o 402 - Usługi obce					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 – <i>Usługi obce</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty usług obcych</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty usług obcych	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty usług obcych	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.				
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 403 - Podatki i opłaty	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na koncie 403 – <i>Podatki opłaty ujmuje się:</i>
	Wn
	- poniesione koszty z ww. tytułów
	Ma
	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.
Uwagi	Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 404 - Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 – <i>Wynagrodzenia ujmuje się:</i>
	Wn
	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto
	Ma
	- korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.
Uwagi	Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 – <i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ujmuje się:</i>
	Wn
	- 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
	Ma
	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.
Uwagi	Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 409 - Pozostałe koszty rodzajowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>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.</p> <p>Na koncie 409 – <i>Pozostałe koszty rodzajowe</i> ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.				
Uwagi	Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki finansowanych z budżetu</p> <ul style="list-style-type: none"> - świadczenia społeczne - diety radnych i sołtysów <p>Na koncie 410 – <i>Inne świadczenia finansowane z budżetu</i> ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 410 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.				
Uwagi	Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 411 - Pozostałe obciążenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych - wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego - zwroty dotacji subwencji otrzymanych w latach ubiegłych <p>Na koncie 411 – <i>Pozostałe obciążenia</i> ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 411 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.				
Uwagi	Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

Zespół 7 - Przychody i koszty

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

K o n t o 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie 720 – <i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmują się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- odpisy z tytułu dochodów budżetowych</td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- przychody z tytułu dochodów budżetowych w tym przypisywane wymagalne odsetki z tytułu należności podatkowych do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy Strachówka, należne na koniec kwartału, oraz odsetki z tytułu należności podatkowych, do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy Strachówka, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień – przypisywane na podstawie dokumentów wpłaty. Odsetki z pozostałych tytułów, w tym cywilnoprawnych, ujmują się na koncie 750</td> </tr> </table>	- odpisy z tytułu dochodów budżetowych	- przychody z tytułu dochodów budżetowych w tym przypisywane wymagalne odsetki z tytułu należności podatkowych do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy Strachówka, należne na koniec kwartału, oraz odsetki z tytułu należności podatkowych, do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy Strachówka, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień – przypisywane na podstawie dokumentów wpłaty. Odsetki z pozostałych tytułów, w tym cywilnoprawnych, ujmują się na koncie 750
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych	- przychody z tytułu dochodów budżetowych w tym przypisywane wymagalne odsetki z tytułu należności podatkowych do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy Strachówka, należne na koniec kwartału, oraz odsetki z tytułu należności podatkowych, do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy Strachówka, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień – przypisywane na podstawie dokumentów wpłaty. Odsetki z pozostałych tytułów, w tym cywilnoprawnych, ujmują się na koncie 750		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.		
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.		

K o n t o 740 - Dotacje i środki na inwestycje			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności jednostek kultury Na koncie 740 – <i>Dotacje i środki na inwestycje</i> ujmują się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- zwroty dotacji nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem</td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- dotacje rzeczywiście otrzymane w korespondencji z kontem 131</td> </tr> </table>	- zwroty dotacji nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	- dotacje rzeczywiście otrzymane w korespondencji z kontem 131
- zwroty dotacji nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	- dotacje rzeczywiście otrzymane w korespondencji z kontem 131		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 740 powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń		
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 740 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.		

K o n t o 750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych . Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860
	<ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

K o n t o 751 - Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – <i>Koszty finansowe</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - odsetki od kredytów i pożyczek, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, - ujemne różnice kursowe
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

K o n t o 760 - Pozostałe przychody operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.
	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

K o n t o 761 - Pozostałe koszty operacyjne			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> - przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 </td> </tr> </table>	- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe	- przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe	- przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego.		
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.		

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

K o n t o 800 - Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - okresowe przeksięgowania (co najmniej raz w roku) z konta 130 zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych, - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - okresowe przeksięgowania (co najmniej raz w roku) z konta 130 równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych Urzędu Gminy, na podstawie sprawozdań budżetowych, - wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
Uwagi	Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

K o n t o 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – <i>dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</i> ujmuje się:
	Wn
	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - podziałek klasyfikacji wydatków, - jednostek, którym dotacje przekazano ze wskazaniem przeznaczenia dotacji.
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

K o n t o 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Na koncie 840 – <i>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</i> ujmuje się: <table border="1" data-bbox="574 593 1388 817"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych</td> <td>- utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych	- utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów
Wn	Ma				
- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych	- utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. 				
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.				

K o n t o 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 – <i>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i> ujmuje się: <table border="1" data-bbox="574 1220 1388 1579"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- wykorzystanie zakładowego funduszy świadczeń socjalnych</td> <td>- naliczenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- wykorzystanie zakładowego funduszy świadczeń socjalnych	- naliczenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
Wn	Ma				
- wykorzystanie zakładowego funduszy świadczeń socjalnych	- naliczenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. 				
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.				

K o n t o 860 - Wynik finansowy		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 - <i>Wynik finansowy</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	W końcu roku obrotowego ujmuje się: - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4, - wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760, - wartość kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Zapisy na kontach pozabilansowych dokonywane są jednostronnie, bez korespondencji z kontem przeciwstawnym.

K o n t o 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie 976 - <i>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych	- zobowiązania wobec innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2.	
Uwagi	Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda. Z tego względu w celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma konta zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia dodatkowy zapis na stronie Wn lub Ma w kwocie odpowiadającej wysokości salda konta 976.	

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

K o n t o 981 - Plany finansowe niewygasających wydatków				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków. Na koncie 981 - <i>Plan finansowy niewygasających wydatków</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- plan finansowy niewygasających wydatków</td> <td>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- plan finansowy niewygasających wydatków
Wn	Ma			
- plan finansowy niewygasających wydatków	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.			
Uwagi	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.			

K o n t o 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</i> ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</td> <td>- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
Wn	Ma			
- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.			
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.			

K o n t o 9 9 9 - Z a a n g a ą z o w a n i e w y d a t k ó w b u d ą e t o w y c h p r z y s z ł y c h l a t		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy w roku bieżącym jednostki budżetowej - plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

Wykaz wykorzystywanych kont analitycznych uzupełniany i aktualizowany jest stosownie do bieżących potrzeb z zachowaniem zasad ich tworzenia i prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont. Decyzję w tym zakresie podejmuje skarbnik.

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

W skład systemu „Pakiet dla Administracji” użytkowanego w Urzędzie Gminy Strachówka w Strachówce wchodzi następujące programy finansowo – księgowo:

Księgowość budżetowa - system księgowości budżetowej

- data rozpoczęcia eksploatacji- 01.01.2008
- aktualna wersja – 2018.30.4.1022.1026

Rejestr VAT - system ewidencji sprzedaży

- data rozpoczęcia eksploatacji - 01.01.2017
- aktualna wersja – 2018.18.118.10.19

Kadry i Płace - system kadrowo – płacowy

- data rozpoczęcia eksploatacji- 01.01.2008
- aktualna wersja – 2018.1.26.10.117

Podatki

- system wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych
- data rozpoczęcia eksploatacji - 01.01.2009
- aktualna wersja – 2018.0.0.4.713

- Podatki** - system wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób prawnych
 - data rozpoczęcia eksploatacji – 09.07.2012
 - aktualna wersja – 2018.0.0.4.713
- Egzekucja** - system do wystawiania tytułów wykonawczych
 - data rozpoczęcia eksploatacji – 01.01.2015
 - aktualna wersja – 2018.1.1.4.716
- Auta** - system wymiaru podatku od środków transportowych
 - data rozpoczęcia eksploatacji – 09.07.2012
 - aktualna wersja – 2018.1.2.2.605
- Księgowość zobowiązań** – system księgowości podatków i opłat
 - data rozpoczęcia eksploatacji – 01.01.2009
 - aktualna wersja – 2018.2.7.703.706

Autorem programów jest firma Usługi Informatyczne „Info-System” z siedzibą w Legionowie.

Program eSOG – Elektroniczny System Obsługi Gmin dla prowadzenia ewidencji przypisów i wpłat należności z tytułu odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców gminy

- data rozpoczęcia eksploatacji - 01.07.2013
- aktualna wersja – 6.99.995

Autorem programu jest firma RAD Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie

Urząd Gminy w Strachówce ponadto korzysta z:

PŁATNIK - system rozliczania składek ZUS – powiązany z płacami Autorem programu jest ZUS.

BeSTi@ - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego, przeznaczony jest do obsługi budżetów jst w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych
System zrealizowany przez Ministerstwo Finansów.

IV. Opis systemu przetwarzania danych znajduje się w dokumentacji opracowanej przez autorów systemu.