

## Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Księgi pomocnicze w systemie finansowo-księgowym prowadzi się poprzez wyodrębnienie modułu „jednostka organizacyjna” w systemie finansowo-księgowym oraz kont analitycznych służących do ewidencji operacji.

XXX-XX-XXXXX-XXXX-XXX

↓  
Symbol konta syntetycznego

↓  
Analityka (wyróżnik „jednostki organizacyjnej” lub/i klasyfikacja budżetowa, kolejna analityka)

W przypadku wykorzystania kont nie wymienionych poniżej, operacje na tych kontach przeprowadza się zgodnie z obowiązującymi przepisami. Należy również wziąć pod uwagę, iż mogą pojawić się nowe przepisy i instrukcje do programu finansowo-księgowego regulujące szczegóły rozwiązań systemowych, które niewątpliwie mogą zmienić symbole kont, nazewnictwo kont, zasady ich działania i wzajemną korespondencję. Nie złamie to jednak generalnej logiki podanych poniżej rozwiązań.

## ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

### **Konto 011 „Środki trwałe”**

**Konto 011 służy do ewidencji** stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do środków trwałych zalicza się również **ulepszenia w obcych środkach** trwałych, które są sfinansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu (środka trwałego) do potrzeb użytkowania, np. przebudowa urządzeń w budynku, nowe instalacje, uzbrojenie cudzego gruntu itp. Obiektem inwentarzowym jest wtedy poszczególne ulepszenie w obcym środku trwałym. Po upływie terminu użytkowania obcy obiekt przekazuje się właścicielowi wraz z dokonanymi w nim ulepszeniami na zasadach określonych w umowie.

Ewidencjonowane na koncie 011 środki trwałe jednostek budżetowych **finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na sfinansowanie „inwestycji”**, w pojęciu używanym w ustawie o finansach publicznych.

Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014, 016 i 017.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 011	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 011	Konto przeciwstawne
	Przyjęcie do eksploatacji środka trwałego z: - zakupu gotowych środków trwałych - nabycia gruntów z dniem nabycia prawa własności	080, 201, 300  201	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji w wyniku:  - sprzedaży lub postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie 080</li> <li>- zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego lub inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora 240</li> <li>- otrzymania od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia 071</li> <li>b) wartość nieumorzona 800</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny 800</li> <li>- ujawnienia nadwyżek 240</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia 071</li> <li>b) wartość nieumorzona 800</li> <li>Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dotychczasowe umorzenie środka trwałego 071</li> <li>b) wartość nieumorzona 761</li> </ul> </li> <li>Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dotychczasowe umorzenie 071</li> <li>b) wartość nieumorzona 800</li> </ul> </li> </ul>	
	<p>Wartość ulepszenia w obcych lub własnych środkach trwałych 080</p>	<p>Nieodpłatne przekazanie na podstawie decyzji właściwych organów i pokwitowania odbioru na dowodzie PT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotychczasowe umorzenie 071</li> <li>- wartość nieumorzona 800</li> </ul> <p>Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmujące środki trwałe 030</p>	
<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Schemat konta XXX-XX-XX</p> <p style="margin-left: 20px;">↓   ↓   ↓</p> <p>Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 40px;">↓</p> <p>Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p style="margin-left: 60px;">↓</p> <p>Grupa środków trwałych</p>		

	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>księgach inwentarzowych środków trwałych (<i>szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych lub innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu</i>),</li> <li>tabelach amortyzacyjnych.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.</li> </ol>
<b>Uwagi</b>	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

### **Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011,016 i 017.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 013</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 013</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przyjęcie pozostałych środków trwałych:		Rozchód pozostałych środków trwałych:	
	- z zakupu	101, 201, 300	- na skutek zużycia	072
	- z inwestycji	080		
	- z magazynu	310		
	Ujawnione nadwyżki	240	Ujawnione Niedobory	240

	Otrzymanie nieodpłatnie: - od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych - darowizny od innych jednostek i osób	072 760	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem z ewidencji ilościowo-wartościowej	072
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX ↓ konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (<i>kartotekowych księgach ewidencyjnych</i>).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,</li> <li>- osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa może być prowadzona komputerowo lub ręcznie w wydziałach, które mają pieczę nad pozostałymi środkami trwałymi a w szczególności: Wydział Organizacyjny, Biuro ds. Uzależnień, Wydział Gospodarki Komunalnej i Wydział Zarządzania Kryzysowego.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.			

### Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej jednostce podległej np. samorządowym zakładzie budżetowym.

Na koncie księguje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 015	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 015	Konto przeciwstawne
	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa	855	Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie	855
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przyjętego mienia. Schemat konta XXX-XX ↓                    ↓ Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek, przedsiębiorstw.			

### Konto 016 „Dobra kultury”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na koncie księguje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 016	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 016	Konto przeciwstawne
	Przychód dóbr kultury w wyniku: - zakupu	101,201,234, 300	Rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	800
	- nieodpłatnie otrzymanych: a) od innych jednostek organizacyjnych b) z darów od osób fizycznych i prawnych	800 760	Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory dóbr kultury	240
	- z nadwyżek inwentaryzacyjnych	240		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju dóbr kultury Schemat konta XXX-XX ↓            ↓ Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury.			

### Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 020	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 020	Konto przeciwstawne
	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 234, 240, 300		
Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z inwestycji	080			
Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: - umarzone stopniowo od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej) a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona - z tytułu darów (wg wartości rynkowej) - umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania od jednostek i zakładów budżetowych a) nowe (nieumorzone) b) używane - od innych jednostek i osób prawnych	071 800 800 800 072 760		Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: - podstawowych umarzanych stopniowo a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona - pozostałych umorzonych w 100%	071 800 072



<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Schemat konta XXX-XX</p> <p>↓            ↓ Konto syntetyczne           Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych (<i>kartach ewidencyjnych</i>),</li> <li>– tabelach amortyzacyjnych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna również umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.</p> <p><b>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.</b></p>
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>

### Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności: akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 030	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 030	Konto przeciwstawne
	Zakup długoterminowych papierów wartościowych	130	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości	751
	Wartość nominalna udziałów objętych za: -środki pieniężne -wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (równoległy zapis Wn 855 Ma 015) Akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej	130 800 800	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: - wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości - rozchód składników aktywów finansowych w wartości ewidencyjnej Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych	 073 751 140
	Kapitalizowane odsetki od obligacji	750		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych. Schemat konta XXX-XX ↓        ↓ Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”			
<b>Uwagi</b>	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.			

### Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia 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 „Amortyzacja”. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 071	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 071	Konto przeciwstawne
	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: - w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia: a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	011  020	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo  Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego: a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400  011 020
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Schemat konta XXX-XX-XX ↓     ↓     ↓ Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” ↓ Grupa środków trwałych Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w podziale na grupy środków trwałych i w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.			
<b>Uwagi</b>	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.			



<b>Uwagi</b>	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
--------------	--

### Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 073</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 073</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia	750	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji)	751
	Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności	030		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych			
	Schemat konta XXX-XX ↓            ↓ Konto syntetyczne Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.			

### Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” księguje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

**Na koncie 080 można również księguwać zakupy gotowych środków trwałych.**

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 080	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 080	Konto przeciwstawne
	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	101, 201, 300	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji ( <i>w przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, to ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072</i> )	011,013, 020
	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji	800	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu)	800
	Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz opłaty sądowe i notarialne	101, 225, 240	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240

	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją	231	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną inwestycją	101, 130, 139, 240	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800
	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę	240, 300, 700	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy	240
	Naliczone w czasie trwania inwestycji ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego	240		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XXXXX-XX</p> <p>↓      ↓      ↓      ↓</p> <p>Konto syntetyczne      Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”  ↓      ↓</p> <p>   Klasyfikacja budżetowa  ↓</p> <p>   Analityka</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych,</li> <li>– skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być również prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według źródeł finansowania.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.			

## ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

**Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.**

<b>Konto 101 „Kasa”</b>				
Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.				
Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 101</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 101</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	podjęcie gotówki z banku	130, 141, 135, 139	zakup za gotówkę oraz zapłata gotówką za dostawy, świadczenia, kary	011, 013, 014, 016, 020, 030, 080, 310, 330, 401-409, 761, 851, 853,
	wpływ środków pieniężnych w drodze	141	Odprowadzenie gotówki do banku na własne rachunki bankowe	141,
	Wpłaty do kasy dochodów i przychodów nieprzypisanych	221, 242, 240, 851, 853	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia	231



	Przedpłaty na poczet przyszłych okresów	840	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234, 240
	Wpłaty sum depozytowych i na zlecenie	240	Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS	229, 231
	Nadwyżki kasowe	240	Zapłata za zobowiązania ujęte na kontach rozrachunków	201, 234, 240
	Wpłaty z tytułu zwrotu pobranych zaliczek i zwrot za poniesione wydatki przez pracowników	234	Wyplaty na pokrycie strat nadzwyczajnych a) działalności operacyjnej b) działalności funduszy celowych	761 851, 853
	Wpłaty z tytułu niedoborów i szkód	240, 234	Wyplaty z ZFSS	234,240
	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek z ZFSS	234, 240	Niedobory kasowe	240
	Dodatknie różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, ustalone do wyceny bilansowej	750	Wyplaty sum depozytowych i na zlecenie, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
			Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy	751
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX</p> <p style="margin-left: 20px;">↓                    ↓</p> <p>Konto syntetyczne                    Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 w postaci raportu kasowego, która powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe</li> <li>– stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>– wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.</li> </ul>			

	Dopuszcza się tworzenie kont analitycznych pozabilansowych w celu uzyskania informacji niezbędnych dla sporządzenia sprawozdań budżetowych.
<b>Uwagi</b>	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Konto pozabilansowe na koniec roku nie wykazują salda.

### **Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 130	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 130	Konto przeciwstawne
	WYDATKI		WYDATKI	
	Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego przeznaczonych na wydatki	223	Zrealizowane wydatki budżetowe w formie: a) pobrania gotówki z banku b) przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, c) przelewów z tytułu opłat ujętych bezpośrednio na kontach kosztów, d) wypłaconych czekami i przelewami kwot do rozliczenia,	141 201,225,229, 231,234,240 Zesp. 4,080 Zesp.7 234,240

Sumy zwrócone na rachunek wydatków w roku ich dokonania:		Przekazanie dotacji budżetowych	224
a) z kasy,	141		
b) z innych rachunków bankowych	135		
Zwroty środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków na wydatki	139	Omyłkowe obciążenia bankowe i inne – ujęte w symbolu „499” - niewłaściwe obciążenia	240
Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe oraz innych - ujęte z symbolem „499” - niewłaściwe obciążenia	240	Opłaty za usługi bankowe	402
Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224, 810	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	223
<b>DOCHODY</b>		<b>DOCHODY</b>	
Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów	221	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,750,760
Odsetki od środków na rachunku bankowym	221	Odrowadzenie vat ujętego w dochodach	240
Wpłacone odsetki za zwłokę w zapłacie należności	221, 240,	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych	222
Wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy w zakresie dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe,	225, 221		

	z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa,			
	obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Rachunek wydatków 130-XXXXXX-XXXX-XX</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>Konto syntetyczne</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>Klasyfikacja budżetowa</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>Analityka</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dochodów budżetowych,</li> <li>– wydatków budżetowych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Dopuszcza się prowadzenie ewidencji pozabilansowej dla celów prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej. W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.</p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku,</li> <li>– dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.</li> </ul>			

	Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: <ul style="list-style-type: none"> <li>– przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>– przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.</li> </ul>
--	--

<b>Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</b>
--

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 135	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 135	Konto przeciwstawne
	Wpłata odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240, 851	Podjęcie gotówki do kasy	101,141
	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia:		Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług	201, 231, 234, 240
	a) przypisanych	234, 240		
	b) nieprzypisanych	851, 853		
	Przypisane odsetki od środków na rachunku bankowym	851, 853	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu np. podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych	225, 851, 853
	Wpłaty gotówki z kasy	101, 141	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229

	Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia	851, 853	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnego przeznaczenia	851,853
	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych i ich korekty	240	Obciążenia bankowe z tytułu opłat bankowych (opłaty dot. ZFŚS podlegają zwrotowi z rachunku bieżącego jednostki, gdyż stanowią koszt działalności jednostki)	240
	spłaty pożyczek z ZFŚS	234	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
	wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia; a) przypisanych b) nieprzypisanych	240 851, 853		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX</p> <p style="margin-left: 20px;">↓            ↓</p> <p style="margin-left: 20px;">Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 40px;">↓</p> <p style="margin-left: 40px;">Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu i jednocześnie dostosowana do potrzeb sprawozdawczości.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.			

### Konto 136 „Rachunki państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków państwowych funduszy celowych, a w szczególności Funduszu Pracy (FP) i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON)

Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 136 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 136	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 136	Konto przeciwstawne
	Wpływ środków publicznych z tytułu przychodów własnych określonych w ustawach	229, 853	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań za dostawy, usługi	201, 240, 853
	Wpłata dotacji z budżetu państwa	853	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań wobec budżetu	225, 853
	Naliczone przez bank oprocentowanie środków	853	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań wobec innych funduszy	229, 853
	Darowizny pieniężne na rzecz państwowych funduszy celowych	853	Obciążenia bankowe kosztami prowadzenia rachunku bankowego: - jeśli koszty pokrywa zarządzający - jeśli kosztów nie pokrywa zarządzający	853 240
	Wpłaty kwot niewyjaśnionych	245	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione	245
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Schemat konta XXX-XX ↓            ↓ Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu i jednocześnie dostosowana do potrzeb sprawozdawczości.			

<b>Uwagi</b>	Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.
--------------	---

### Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych i sum na zlecenie,
- 3) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 139	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 139	Konto przeciwstawne
	Wpływy środków z tytułu otwartej akredytywy bankowej		130, 141	Pokrycie zobowiązań przelewem lub czekiem potwierdzonym
Wpływ na rachunek równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych		240	Pokrycie zobowiązań z akredytywy budżetowej	201, 231, 240, 101, 141
Wpływy środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych		130, 135	Zwrot niewykorzystanych środków sum na zlecenie	240
Wpływy sum na zlecenie i sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia, kaucji)		240	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania		240	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240



	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe	225	przekazanie oprocentowania od środków dotyczących sum depozytowych i sum na zlecenie, złożonych przez państwowe jednostki budżetowe	225
	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na pozostałe	240	koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenia	240
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX</p> <p style="margin-left: 20px;">↓            ↓</p> <p style="margin-left: 20px;">Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 40px;">↓</p> <p style="margin-left: 40px;">Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę,</li> <li>– czeków potwierdzonych,</li> <li>– sum depozytowych,</li> <li>– sum na zlecenie,</li> <li>– środków obcych na inwestycje.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.			

### Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i też w walutach obcych.

Na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 140</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 140</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu	101, 131, 135	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży)	751
	Czeki obce otrzymane na pokrycie:		Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków	201, 221, 234, 240
	a) należności ujętych na kontach rozrachunków	201, 221, 234, 240		
	b) należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków	750, 760, 851, 853		
	Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem płatności):		Wykup weksli przez dłużnika lub bank	101, 130, 131, 135, 139
a) wartość netto,	201, 221, 240			
b) dyskonto	750			
Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta	141	Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu:		
		a) wartość netto	201, 240,	
		b) dyskonto	751	

	Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia	750	Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych	240
			Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	760, 851, 853
			Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości	751
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX</p> <p>↓            ↓ Konto syntetyczne           Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,</li> <li>– stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>– wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.</li> </ul>			
<b>Uwagi</b>	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych			

### **Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 141	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 141	Konto przeciwstawne
	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupienia	140	Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu (wpływ środków na rachunek bankowy)	130,135,139
	Dokonanie za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: a) wpłaty z kasy na rachunek bankowy b) pobrania z rachunków bankowych do kasy	101 130, 135, 139	Zwrot do banku niewykorzystanych czeków obcych	140
	Przelewy środków między rachunkami bankowymi	130, 135, 139	Zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank	201, 221, 234, 240
	Zapłata należności z tytułu dochodów przy użyciu karty płatniczej	221,	Wpływ środków pieniężnych w drodze: a) do kasy b) na rachunki bankowe	101 130, 135, 139
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX ↓        ↓ Konto syntetyczne       ↓       Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna pozwolić na ustalenie rodzaju środków pieniężnych w drodze. Dopuszcza się prowadzenie ewidencji pozabilansowej dla celów prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej.</p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>			

## ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwić 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.

<b>Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - ZOBOWIAZANIA</b>				
Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług,				
Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 201</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 201</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy:		Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dostawy w cenie sprzedaży łącznie z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu;</li> <li>-w działalności eksploatacyjnej</li> <li>- w działalności ZFŚS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>013, 014, 300,</li> <li>310, 330, 401,</li> <li>402, 409,</li> <li>851</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) w cenie zakupu i nie podlegający odliczeniu VAT:</li> <li>- działalność eksploatacyjna</li> <li>- sumy na zlecenie</li> <li>- ZFŚS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>013, 016, 300,</li> <li>310, 330,</li> <li>zesp.4,</li> <li>240</li> <li>013, 016, 300,</li> <li>310, 330, 851</li> </ul>

b) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia	225	b) wartość naliczonego w fakturach podatku VAT podlegającego odliczeniu	225, 300
Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130, 135, 139	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:	
		a) kary w działalności eksploatacyjnej	761
		b) odsetki za zwłokę w działalności eksploatacyjnej	751
		c) kary i odsetki w dział. inwestycyjnej	080
		d) kary i odsetki z ZFŚS	851
Pokrycie zobowiązań z akredytywy lub czekiem potwierdzonym	139		
Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych:			
a) w dział. eksploatacyjnej z tytułu odsetek	750		
b) w dział. eksploatacyjnej z pozostałych tytułów	760		
c) z ZFŚS	851		
d) w działalności inwestycyjnej	080		
Kompensata należności z zobowiązaniami	201, 240		
W jednostkach budżetowych równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130 na rachunek pomocniczy sum depozytowych	240		

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX-XX</p> <p>↓   ↓   ↓</p> <p>Konto syntetyczne Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” ↓ Kontrahent</p>
	<p>Analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się na kontach pozabilansowych.</p> <p><b>Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej</b></p>
<b>Uwagi</b>	Saldo Ma konta oznacza stan zobowiązań.

### 202- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – NALEŻNOŚCI”

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 202 co do zgodności treści ekonomicznej odpowiada opisowi do konta 201.

Na koncie 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 202</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 202</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
		Objęte fakturą kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług;	101,130,135, 225,300,840	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców
	<p>Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające należności od odbiorców:</p> <p>a) w działalności operacyjnej,</p> <p>b) w działalności inwestycyjnej,</p> <p>c) w działalności ZFŚS</p>	<p>750</p> <p>080</p> <p>851</p>	<p>Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:</p> <p>a) nie dokonano odpisu aktualizującego:</p> <p>- działalność eksploatacyjna</p> <p>- działalność ZFŚS</p> <p>b) na który odpis aktualizujący dokonano</p>	<p>761</p> <p>851</p> <p>290</p>

	<p>Faktury korygujące zmniejszające kwotę zobowiązania wobec dostawcy:</p> <p>a) wartość dostawy w cenie sprzedaży łącznie z podatkiem vat niepodlegającym odliczeniu;</p> <p>-w działalności eksploatacyjnej      013, 300, 310, zesp.4, 761,</p> <p>- w działalności ZFŚS                      851</p> <p>b) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia                      225</p>			
<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XX  ↓        ↓        ↓  Konto syntetyczne  Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”  ↓  Kontrahent</p> <p>Analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się na kontach pozabilansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W przypadku kontrahentów zagranicznych ewidencja szczegółowa oprócz waluty polskiej musi być prowadzona w walutach obcych.</p> <p>Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.</p>			
<p><b>Uwagi</b></p>	<p>Nie ujmuje się na koncie 202 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 202 może mieć saldo Wn, które oznacza stan należności.</p>			



### Konto 212 „Rozliczenie dochodów budżetowych – zadania zlecone”

Konto 212 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych w zakresie realizowanych zadań zleconych. Konto 212 co do zgodności treści ekonomicznej odpowiada opisowi do konta 222.

Na koncie 212 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 212	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 212	Konto przeciwstawne
	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu JST lub budżetu państwa	130	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	225
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Schemat konta: XXX-XX ↓        ↓ Konto syntetyczne ↓ Tytuł należności			
<b>Uwagi</b>	<b>Konto 212 może nie występować w urzędach jednostek samorządu terytorialnego, w których dochody budżetowe wpłacane są bezpośrednio na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.</b> Konto 212 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nieprzelanych na rachunek budżetu państwa lub do budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 212 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.			

### Konto 220 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - urzędy skarbowe”

Konto 220 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe. Konto 220 co do zgodności treści ekonomicznej odpowiada opisowi do konta 221. Zapisów na koncie dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdania RB-27 S z Organu.

Na koncie 220 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 220	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 220	Konto przeciwstawne
	Dochody wykonane pobierane przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdania Rb-27S	720	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania RB-27S	222
	Należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe	720	Nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe	720
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:                      XXX-XX-XXXXX-XX                      ↓        ↓        ↓                      Konto syntetyczne                      Tytuł należności                      Klasyfikacja budżetowa</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 220 prowadzi się według:                      - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 220 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			

### Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (należności).

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 221	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 221	Konto przeciwstawne
	Należności jednostek budżetowych:			
	a. za sprzedane środki trwale, wartości niematerialne i prawne, inwestycyjne oraz materiały	760		
	b. z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych	720		
	c. z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie,	720,750		
	d. z tytułu kar i grzywien,	720, 760		
	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem RB 27 ZZ)	225	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720, 760
	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	130	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku	720

	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226,236	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: a. objęte odpisem aktualizującym, b. nie objęte odpisem aktualizującym	290 751, 761
	Przypisanie do zwrotu rozliczonej dotacji	720	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	011, 013, 020, 310
			Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe	226, 236
			Zapłata należności z tytułu dochodów przy użyciu karty płatniczej	141
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta: XXX-XX-XXXXX-XX</p> <p style="text-align: center;">↓       ↓       ↓</p> <p>Konto syntetyczne Tytuł należności Klasyfikacja budżetowa</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych, - budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Dla celów rozliczeń podatku VAT korekty (odpisy na podstawie dokumentów innych niż faktury korygujące) powodujące zmniejszenie sprzedaży netto i podatku należnego VAT dopuszcza się zapisy księgowe po stronach kont jak przypisy ze znakiem minus „-” „”.</p> <p>Dla potrzeb sporządzania wymaganej sprawozdawczości budżetowej dopuszcza się prowadzenie ewidencji pozabilansowej w szczególności dla należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległości.</p>			

<b>Uwagi</b>	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
--------------	---

### **Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 222</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 222</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu JST lub budżetu państwa	130	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:            XXX-XX            ↓     ↓            Konto syntetyczne                  ↓                  Tytuł należności /dochody organu, dochody UM-jednostka/</p>
---	---

<b>Uwagi</b>	<p><b>Konto 222 może nie występować w urzędach jednostek samorządu terytorialnego, w których dochody budżetowe wpłacane są bezpośrednio na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.</b></p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nieprzelanych na rachunek budżetu państwa lub do budżetu samorządu terytorialnego.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
--------------	---

### **Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich oraz środków na wydatki realizowane bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu.

W samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 223</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 223</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków	130	Wpływy środków budżetowych otrzymanych przez samorządowe jednostki budżetowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
	W przypadku dokonywania wydatków bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu dopuszcza się księgowanie w wysokości zrealizowanych wydatków	130		
	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki	130	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków nie wykorzystanych na wydatki	130
	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, wydatków niewygasających w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich	800		

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX</p> <p style="margin-left: 20px;">↓      ↓</p> <p style="margin-left: 20px;">Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 40px;">↓</p> <p style="margin-left: 40px;">Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.</p>
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 223 może nie występować w urzędach gmin, w których wydatki budżetowe są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p>

<b>224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”</b>				
<p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p>				
<p>Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się w szczególności:</p>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 224</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 224</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przelew przyznanych przez organ dotujący dotacji budżetowych	130	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
			Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta: XXX-XX-XX</p> <p style="text-align: center;">↓   ↓   ↓</p> <p>Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” ↓ Kontrahent</p> <p>Analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się na kontach pozabilansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.</p>
<b>Uwagi</b>	<p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu oraz niewykorzystanych, nierozliczonych płatności z budżetu środków europejskich w roku, w którym zostały przekazane.</p> <p><b>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów” pod datą 31.12.</b></p>

<b>Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”</b>				
<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.</p>				
<p>W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.</p>				
<p>Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się w szczególności:</p>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 225	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 225	Konto przeciwstawne
	Przelewy z tytułu zobowiązań finansowanych - - ze środków budżetowych - z ZFŚS - z sum na zlecenie	130 135 139	Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty i ZFŚS	080, zesp.4, 851



Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczących kosztów działalności eksploatacyjnej - dotyczących kosztów finansowany z ZFŚS - wpłaconych w imieniu pracowników (podatek dochodowy od osób fizycznych z list płac)	403 851 231	Naliczony podatek dochodowy na listach płac	231
W jednostkach będących podatnikami VAT- podatek VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących, jeśli w całości lub części podlega odliczeniu	201, 240, 300	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 751, 851,
		Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat i należnych za ubiegły rok dotacji)	130, 131, 135
		VAT należny od sprzedaży wynikający - z faktur i faktur korygujących, - według kas fiskalnych - umowy, akty notarialne i inne dokumenty o podobnym charakterze	221, 221 221
		VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (udokumentowany fakturą wewnętrzną) od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług, a także VAT należny od importu usług	761 761

		VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur	201, 221
		Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT	201,240, 300
		Zwrot bezpośredni podatku naliczonego	130, 139
		Przebiegowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu VAT należnego budżetowi	011,013,016, 020,080, 403
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XXXXX-XX  ↓   ↓   ↓  Konto syntetyczne  Tytuł należności  Klasyfikacja budżetowa</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,</li> <li>– podziałek klasyfikacji budżetowej budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, jednostek samorządu terytorialnego, budżet państwa)</li> <li>- z uwzględnieniem centralizacji podatku od towarów i usług</li> </ul> <p>Dla celów rozliczeń podatku VAT korekty (odpisy na podstawie dokumentów innych niż faktury korygujące) powodujące zmniejszenie sprzedaży netto i podatku należnego VAT dopuszcza się zapisy księgowe po stronach kont jak przypisy, ze znakiem minus „- „,</p>		
<b>Uwagi</b>	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów		

### Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 226	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 226	Konto przeciwstawne
	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	221	Przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej	221
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których te należności przysługują ze wskazaniem okresów wymagalności.</p> <p>Schemat konta:                      XXX-XX-XXXXXX-XX</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">↓ Konto syntetyczne</div> <div style="text-align: center;">↓ Tytuł należności</div> <div style="text-align: center;">↓ Klasyfikacja budżetowa</div> </div>			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych			

### Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu pracy oraz z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 229	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 229	Konto przeciwstawne
	Przelewy składek do ZUS i PFRON	130, 135, 139	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i FP oraz PFRON od wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności finansowanej z ZFŚS - działalności inwestycyjnej - pokrywanych z sum na zlecenie	405, 403(PFRON) 851 080 240
	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach płac	231	Składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	231
	Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń	101,130,131, 135	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty	130,131,135
	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760, 851,	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761,851
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Dopuszcza się prowadzenie ewidencji pozabilansowej dla celów prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej. Ewidencja analityczna winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych			

### Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach płac.

Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 231	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 231	Konto przeciwstawne
	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac ekwiwalentów pieniężnych za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi	101, 130,135,139	Naliczone na listach płac wynagrodzenia: - działalności operacyjnej, - koszty inwestycji - z ZFŚS	404 080 851
	Potrącenia dokonywane na liście płac: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek FUS opłaconych przez pracowników - składek i zwrotu pożyczek z PKZP oraz innych zobowiązań określonych przepisami - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	225 229 240 234	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy płac	229
	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących: - działalności operacyjnej - działalności ZFŚS	760 851	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych: - działalności operacyjnej - ZFŚS	761 851

	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń: - działalności operacyjnej - działalności ZFŚS	404 851	Wynagrodzenie pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (z sum na zlecenie)	240
	Należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	Wartość należnego pracownikom umundurowania	401
			Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek	800
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Do konta należy prowadzić szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienna ewidencja wynagrodzeń powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika (np. w postaci programu kadrowo-placowego). Imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia prowadzona jest w formie kart wynagrodzeń w programie kadrowo-placowym jednostki. Ponadto do konta 231 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie list płac.			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo W oznacza stan należności od pracowników np. z tytułu wypłaconych zaliczek na poczet wynagrodzeń, nadpłaconych wynagrodzeń, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych i niewypłaconych wynagrodzeń.			

### Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie można ujmować udzielone zaliczki na drobne zakupy dla osób fizycznych wykonujących umowę zlecenia i o dzieło, zaliczki na poczet podróży służbowych wypłacane innym osobom fizycznym realizującym zadania w imieniu Urzędu Miasta Leszna.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 234	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 234	Konto przeciwstawne
	Wpłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników z kasy lub rachunku bankowego	101, 130, 135, 139	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub środków własnych kosztów: - działalności operacyjnej - inwestycji - z ZFŚS - finansowanych przez inne jednostki (z sum na zlecenie) - materiały przyjęte do magazynu	zesp.4 080 851 240 310
	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych z ZFŚS	851	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników do kasy lub na rachunki bankowe	101,130,135, 139
	Należności z tytułu wypłaty pożyczek z ZFŚS	101,135	Należności od pracowników potrącane na liście wynagrodzeń	231

	Naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	851	Zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek	800
	Niedobory z tytułu szkód i nadwyżek	240	Skierowanie roszczeń do sądu	240
	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: - działalności eksploatacyjnej - działalności ZFSS	760 851	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości: - działalności operacyjnej - działalności ZFŚS	761 851
	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: - roszczenia podstawowe - zasądzone należności dodatkowe • z tytułu kosztów postępowania sądowego • z tytułu odsetek	240  760 750		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XX  ↓ ↓ ↓  Konto syntetyczne  Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”  ↓  Pracownik</p> <p>Analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się na kontach pozabilansowych.</p>			



	<p>Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ poszczególnych tytułów,</li> <li>▪ poszczególnych pracowników,</li> <li>▪ podziałek klasyfikacji budżetowej</li> </ul>
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

<b>Konto 236 „Długoterminowe należności budżetowe – zadania zlecone”</b>				
Konto 236 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie realizowanych zadań zleconych. Opis konta 236 odpowiada co do treści ekonomicznej opisowi konta 226.				
Na koncie ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 236</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 236</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach	225	Przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej	221
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których te należności przysługują ze wskazaniem okresów wymagalności.</p> <p>Schemat konta:            XXX-XX-XXXXXX-XX</p> <p style="margin-left: 40px;">           ↓            ↓            ↓            Konto syntetyczne                      Tytuł należności                              Klasyfikacja budżetowa           </p>			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych w zakresie zadań zleconych			

### Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzskładowe,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 240	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 240	Konto przeciwstawne
	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	231	Wpłata należności głównej i dodatkowej, którą przypisano na kontach 240/760-koszty postępowania sądowego i kontach 240/750 – odsetki za zwłokę	101,130, 135,139
	Składki na FUS i FP naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	229	Otrzymane sumy na zlecenie, kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wpłaty sum depozytowych	101,139
	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych	101,139	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS, PFRON	231

Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów	130,135	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	101,135
Wypłacone inwestorom zastępczym środki na finansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają	130,135	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora (jako rozliczenia wpłaconej zaliczki)	011,020
Ujawnione niedobry i szkody: - gotówki - materiałów w magazynie - środków trwałych podstawowych - dóbr kultury - pozostałych środków trwałych - papierów wartościowych - w inwestycjach (środki trwałe w budowie) - obcych składników majątkowych - towarów	101 310 011 016 (072/240) 013 (072/240) 140 080 201,240 330	Ujawnione nadwyżki: - w kasie - materiałów - środków trwałych umarzanych stopniowo - dóbr kultury - pozostałych środków trwałych - inwestycji	101 330 011 016 013 080
Kompensata nadwyżek z niedoborami	240	Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora zastępczego (na podstawie faktury)	011, 013, 020,
Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych	760	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130, 135, 139
Rozliczenie nadwyżek dóbr kultury	800	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu	139

			oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	
	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz inwestycji	800		
	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,135,139		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XX  ↓   ↓   ↓  Konto syntetyczne  ↓  Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”  ↓  Analityka</p> <p>Analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się na kontach pozabilansowych.  Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ poszczególnych tytułów,</li> <li>▪ poszczególnych kontrahentów i osób,</li> <li>▪ podziałek klasyfikacji budżetowej</li> </ul>			
<b>Uwagi</b>	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań			

<b>Konto 242 „Rozliczenia wewnętrzne – wpływy należności z tytułu dochodów budżetowych”</b>				
Konto 242 służy do syntetycznej ewidencji wpływów należności i zwrotów kierowanych na poszczególne stanowiska księgowe, celem ujęcia ich w księgach pomocniczych oraz do rozliczenia na koniec miesiąca.				
Na koncie ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte</b>	<b>Operacje WN konta 242</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 242</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>

<b>zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Rozliczenie należności ujętych na koncie 242	130	Wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych do rozliczenia	101, 130
	Zwroty należności z tytułu dochodów budżetowych	101, 130		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się według ksiąg pomocniczych			
<b>Uwagi</b>				

### Konto 245 -" Wpływy do wyjaśnienia"

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 245</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 245</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
		Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty
	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	135,139	Wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	135,139
	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221,242		

	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221,242		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.			

<b>Konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT”</b>				
Konto 280 służy do ewidencji rozrachunków w zakresie scentralizowanych rozliczeń pomiędzy Urzędem Miasta Leszna – jednostka budżetowa a Biurem Centralnych Rozliczeń VAT z tytułu podatku od towarów i usług.				
Na koncie 280 „Rozrachunki z tytułu VAT” ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 280</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 280</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	W księdze częściowej Urzędu Miasta Leszna – jednostka budżetowa			
	Wartość podatku od towarów usług do zwrotu na podstawie deklaracji cząstkowej UM Leszna	225	wartość podatku od towarów i usług do zapłaty na podstawie deklaracji cząstkowej	225
	Wartość podatku od towarów i usług wpłacona na rachunek Biura Centralnych Rozliczeń VAT	130	wartość podatku od towarów i usług zwrócona przez Biuro Centralnych Rozliczeń VAT	130
	W księdze częściowej Urzędu Miasta Leszna – Biuro Centralnych Rozliczeń VAT			

	Wartość podatku od towarów usług do zapłaty na podstawie deklaracji częściowych	225	wartość podatku od towarów i usług do zwrotu na podstawie deklaracji częściowych	225
	Wartość podatku od towarów i usług zwrócone jednostce	130	wartość podatku od towarów i usług wpłacona przez jednostkę	130
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>W księdze częściowej Urzędu Miasta Leszna – jednostka budżetowa</p> <p>Schemat konta: XXX-XX-XXXXX</p> <p>↓   ↓   ↓ Konto syntetyczne   jednostka organizacyjna/moduł/ ↓ Biuro CR-VAT</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 280 jest prowadzona wg kontrahenta. Analityka może zostać poszerzona o klasyfikację budżetową.</p>		<p>W księdze częściowej Urzędu Miasta Leszna – Biuro Centralnych Rozliczeń VAT</p> <p>Schemat konta: XXX-XX-XXXXX</p> <p>↓   ↓   ↓ Konto syntetyczne   jednostka organizacyjna/moduł/ ↓ kontrahent/jednostka Miasta Leszna/</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 280 jest prowadzona wg kontrahenta. Analityka może zostać poszerzona o klasyfikację budżetową.</p>	
<b>Uwagi</b>	Konto 280 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Leszna a Biurem Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług.			

### Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

**Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).**

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 290	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 290	Konto przeciwstawne
	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:		Odpis aktualizujący wątpliwe należności:	
	- należności dotyczących działalności podstawowej eksploatacyjnej (z wyj. związanych z operacjami finansowymi)	760	- związane z działalnością eksploatacyjną (należność główna z datą utworzenia odpisu 31.12)	761
	- należności dotyczących operacji finansowych przychodów budżetowych	750	- związane z operacjami finansowymi (na odsetki pod datą utworzenia 31.12.)	751
	- dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa	225	- dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa	225
	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201, 221, 234, 240	Przewyżka roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników	240
	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	750, 760	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240



<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych tytułów,</li> <li>- poszczególnych kontrahentów</li> </ul> <p>Schemat konta: XXX-XX-XXXXXX-XX</p> <div style="margin-left: 40px;"> ↓            ↓            ↓  Konto syntetyczne  Tytuł należności  Klasyfikacja budżetowa </div>
<b>Uwagi</b>	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących.

## **ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310 „Materiały”) i towarów (konto 330 „Towary”) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300 „Rozliczenie zakupu”).

Na kontach 310 „Materiały” i 330 „Towary” prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 „Materiały” i 330 „Towary” wycenia się według cen zakupu netto.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 „Materiały” i 330 „Towary” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową — także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

### **Konto 300 „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 może służyć do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia:

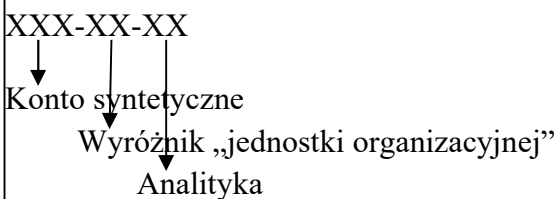
- wartości materiałów, towarów w drodze,
- wartości dostaw niefakturowanych.

Konto 300 może służyć do:

- rozliczania wszystkich dostaw, faktur i rachunków,
- wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego,
- rozliczania kosztów zakupu zawartych w fakturach dostawców,
- rozliczania opłat manipulacyjnych pobieranych przez urząd celny przy imporcie
- rozliczania niedoborów szkód i nadwyżek w transporcie,
- ujmowania reklamacji (sprostowań) dotyczących faktur dostawców.

W szczególności obejmuje następujące operacje:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 300	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 300	Konto przeciwstawne
	Faktury za dostawy oraz usługi	201, 240,		Materiały otrzymane z zakupu i przekazane do magazynu lub na cele inwestycyjne albo do zużycia
Naliczony podatek od towarów i usług	225		Przyjęte do użytkowania: - gotowe środki trwale umarzone stopniowo i umarzone jednorazowo - dzieła sztuki	011, 013  016
Reklamacje i korekty przewyższające wartość fakturowanych dostaw i usług (faktura korygująca)	201,240,		Przyjęte dostawy dotyczące inwestycji	080
			Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty działalności: - eksploatacyjnej - inwestycyjnej - finansowanej z ZFŚS - pozostałej działalności operacyjnej	..... Zesp.4, 080 851 761
			Przebiegowania fakturowanego podatku VAT podlegającego rozliczeniu lub odliczeniu	225

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Schemat konta: XXX-XX-XX  Ewidencję na koncie prowadzi się syntetycznie.
<b>Uwagi</b>	Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma stan dostaw lub usług nie fakturowanych.

### Konto 310 „Materiały”

: Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. **Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nieużytych do końca roku obrotowego, ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji.**

Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 310	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 310	Konto przeciwstawne
		Przychód materiałów z zakupu	101, 130, 201, 234, 225, 300	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia: - w działalności eksploatacyjnej - w działalności inwestycyjnej - w działalności ZFŚS
	Nadwyżki materiałów w magazynie	240	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności	240, 760

	Nieodpłatne otrzymanie materiałów	760	Nieodpłatne przekazanie	761
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta: XXX-XX</p> <p style="text-align: center;">↓            ↓</p> <p style="text-align: center;">Konto syntetyczne Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Do konta 310 należy prowadzić ewidencję analityczną dostosowaną do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości a jednocześnie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach.			

### Konto 330 „Towary”

: Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na koncie ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 330</b>		<b>Operacje MA konta 330</b>	
		<b>Konto przeciwstawne</b>		<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przychód towarów z zakupu	240	Rozchód towarów sprzedanych	730
	Nadwyżka zapasów	240	Niedobory i szkody w zapasach	240
	Nieodpłatne otrzymanie	760	Nieodpłatne przekazanie	761

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się w poszczególnych punktach sprzedaży, magazynach z podziałem osób lub jednostek materialnie odpowiedzialnych.
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu towarów w cenach zakupu lub nabycia.

## 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. 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 środków trwałych w budowie (inwestycji), pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

<b>Konto 400 „Amortyzacja”</b>				
Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.				
Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 400</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 400</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Naliczona amortyzacja	071	Zmniejszenie z tytułu uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
			Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.			

<b>Uwagi</b>	Korektę poprzednio naliczonej amortyzacji można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie, ale ze znakiem „- „ 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.
--------------	--

### Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Nie księguje się na koncie 401 kosztów zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 401	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 401	Konto przeciwstawne
	Koszty w wartości umorzenia wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do użytkowania)	072	Zmniejszenie kosztów z tytułu: - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców)  - wartość sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy	201  761
	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej: - bezpośrednio z zakupu - z magazynu	101, 201, 234, 300  310	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240



	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240	Przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego	860
	Zużycie energii według faktur: - zapłaconych gotówką - do rozliczenia bezgotówkowego	101 201, 234,		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta: XXX-XX-XXXXX-XXXX-XX</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów zużycia materiałów i energii można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „.</p> <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>			

### Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątania, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, dozoru mienia, informatyczne, tłumaczenia, bankowych, pocztowych, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych, itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Nie księguje się na koncie 402 kosztów usług obcych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 402</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 402</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką - do zapłacenia w formie bezgotówkowej	101 201, 234,	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT)	201
			Przeniesienie rocznej wartości kosztów na koniec roku	860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:            XXX-XX-XXXXX-XXXX-XX</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów usług obcych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „.</p> <p>Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość zakupionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>			

### Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej, sądowej i opłaty administracyjnej.

Nie księguje się na koncie 403 podatków i opłat finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Na koncie nie księguje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji, które ujmuje się na stronie Wn konta 761 i odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 750 oraz opłat sądowych z tytułu dochodzenia należności spornych ewidencjonowanych na stronie Wn konta 761.

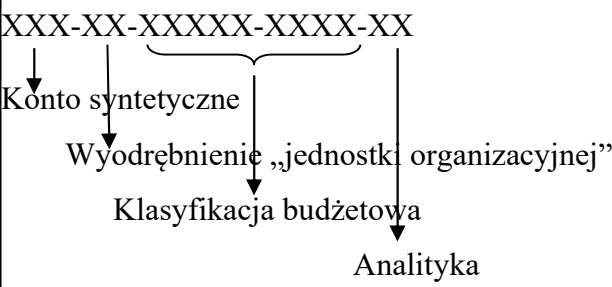
Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 403	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 403	Konto przeciwstawne
	Podatki i opłaty - zapłacone lub naliczone	101, 130, 135, 225	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201, 225,
			Przeniesienie rocznej wartości kosztów na koniec roku	860

<p><b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b></p>	<p>Schemat konta:                  XXX-XX-XXXXXX-XXXX-XX</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>
--	---

<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów podatków i opłat można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „,</p> <p>Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość zakupionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
--------------	---

<b>Konto 404 „Wynagrodzenia”</b>				
<p>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.</p> <p>Nie księguje się na koncie 404 wynagrodzeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych (np. wynagrodzeń związanych z usuwaniem skutków zdarzeń losowych – kradzież, pożar, powódź).</p> <p>Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się w szczególności:</p>				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 404</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 404</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczaniu wynagrodzeń	231
			Przeniesienie rocznej kwoty kosztów wynagrodzeń	860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z</b>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>			

<b>kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta: XXX-XX-XXXXX-XXXX-XX</p> 
<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów wynagrodzeń można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „ „,</p> <p>Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>

### **Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Nie księguje się na koncie 405 ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 405</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 405</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	<p>Naliczone składki na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ubezpieczenia społeczne (płacone przez jednostkę),</li> <li>- Fundusz Pracy</li> <li>- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</li> </ul>	229	<p>Zmniejszenia uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowanej z funduszy celowych)</p>	229,234,240,851,

	Świadczenia na rzecz pracowników nie zaliczone do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej	101, 130,234,	Korekta odpisów na ZFŚS	851
	Odpisy na ZFŚS	851	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku	860
	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFSS	130, 240		
	Wydanie materiałów na potrzeby BHP	310,		
	Opłaty za udział w szkoleniach	201, 240, 234		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XXXXX-XXXX-XX</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „.</p> <p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>			

### Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400—405 względnie kosztów ujmowanych na koncie 751 i 761.

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, koszty reprezentacji i reklamy. oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Nie księguje się na koncie 409 pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 409	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 409	Konto przeciwstawne
	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	101, 130, 234	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
	Koszty podróży służbowych	101, 130, 135, 234, 240	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860
	Opłaty za ubezpieczenia społeczne majątkowe i osobowe	101, 130, 240,		
	Koszty reprezentacji i reklamy	101, 130, 201, 234, 240		
	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy: - wypłacone - naliczone	101, 130, 234, 240		
	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp.	101, 130, 231, 234		

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:          XXX-XX-XXXXX-XXXX-XX</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>
<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów rodzajowych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „,</p> <p>Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>

### Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji świadczeń na rzecz osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki w szczególności kosztów z tytułu dodatków mieszkaniowych, nagrody nie zaliczone do wynagrodzeń (np. nagrody dla 100-latków), dodatki spisowe, zwrot nienależnie pobranych świadczeń, nagrody § 3040 oraz stypendia §3250

Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 410	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 410	Konto przeciwstawne
	Diety, koszty przejazdu radnych Stypendia dla uczniów i studentów	101, 130, 240 101,130,240	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	201, 240



	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby niebędące pracownikami jednostki	101,130,240		
	Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki	101,130		
			Przeniesienie rocznej wartości kosztów na koniec roku	860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XXXXX-XXXX-XX</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>			
<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „.</p> <p>Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>			

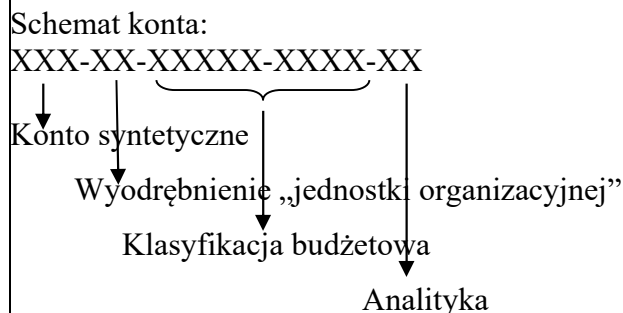
### Konto 411 „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji w szczególności kosztów wynikających z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Kary i odszkodowania są realizacją zobowiązań Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego na rzecz osób prawnych i osób fizycznych.

Na koncie 411 „Pozostałe obciążenia” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 411	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 411	Konto przeciwstawne
	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych	130,201,240	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Konta zesp. 1,2
	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa	130,201,234,240		
			Przeniesienie rocznej wartości kosztów na koniec roku	860

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**



Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

<b>Uwagi</b>	<p>Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów pozostałych obciążeń można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „.</p> <p>Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
--------------	--

### Konto 490 - „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji: kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w wyniku w późniejszym okresie oraz do rozliczenia tych kosztów w następnym okresie, oraz do ewidencji utworzonych rezerw na przyszłe koszty i ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów.

Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 490</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 490</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach	640	Koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach	640
	Przebieganie salda kredytowego występującego na koniec roku	860	Przebieganie salda debetowego występującego na koniec roku	860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Nie prowadzi się analityki do konta 490</p> <p>Schemat konta:</p> <p>XXX-XX</p> <p style="margin-left: 20px;">↓            ↓</p> <p style="margin-left: 20px;">Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 40px;">↓</p> <p style="margin-left: 40px;">Wyróżnik „jednostki organizacyjnej”</p>			
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda			

## ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji przychodów, rozchodów i stanu produktów wytworzonych przez jednostkę w postaci wyrobów gotowych lub półfabrykatów przechowywanych w magazynach własnych i obcych oraz usług zakończonych lecz nie sprzedanych do końca okresu sprawozdawczego, względnie nieprzekazanych odbiorcom, do wykazania odchyleń od cen ewidencyjnych produktów a ponadto do ujęcia kosztów rozlicznych w innym czasie niż je poniesiono, tj. do rozliczeń międzyokresowych kosztów.

### **Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Konto 640 służy do ewidencji:

- kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych),
- rezerw na prawdopodobne zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością (w tym z tytułu gwarancji i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku),
- prawdopodobnych zobowiązań za świadczenia na rzecz jednostki oraz przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, jeśli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (rozliczeń międzyokresowych biernych)

Ze względu na niską istotność rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów w zakresie:

- ubezpieczeń majątkowych płatnych za kilka okresów sprawozdawczych z góry,
- prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych.

Na koncie 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się w szczególności

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 640</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 640</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	490	Odpisanie rozliczanych w czasie w jednostkach nierozliczających kosztów na kontach zespołu 5	490

	Równowartość poniesionych w okresie kosztów działalności dotyczących wcześniej ujętych biernych rozliczeń międzyokresowych (rezerwy na prawdopodobne zobowiązania)	490	Odpisanie rozliczanych w czasie kosztów zakupu przypadających na niedobory i szkody	240
	Odpisanie nadwyżki biernych rozliczeń międzyokresowych po upływie okresu, w którym planowane koszty mogłyby wystąpić	490	Odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne	761
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:          XXX-XX-          ↓            ↓          Konto syntetyczne                            ↓                            Wyodrębnienie „jednostki organizacyjnej”</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 640 należy prowadzić według tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów i ujmowane w aktywach bilansowych a saldo Ma wyraża prawdopodobne zobowiązania związane z działalnością bieżącego okresu, które wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwa na zobowiązania.			

## ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

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

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, 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.

Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z ZFŚS.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

<b>Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”</b>				
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 odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.				
Na koncie 720 ewidencjonuje się głównie dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat. Na koncie ujmuje się przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych stanowiących dochody publiczne wymienione w art. 5 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Przychody obejmują wartość należnych podatków, składek, opłat oraz wpłat z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych, subwencje, dotacje celowe, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego.				
Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się w szczególności:				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 720	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 720	Konto przeciwstawne
	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	221	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	221

	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	221	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	221
	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.</p> <p>Schemat konta:  XXX-XX-XXXXXX-XX  ↓   ↓   ↓  Konto syntetyczne  Tytuł należności  Klasyfikacja budżetowa</p> <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.</p> <p>Korektę poprzednio zaksięgowanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie przychodów, ale ze znakiem „- „.</p>			
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku obrotowego salda konta 720 przenosi się na konto 860. Konto 720 na koniec roku nie wykazuje salda.			

### Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu (nabycia).

Na koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 730	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 730	Konto przeciwstawne
	Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub w stałej cenie ewidencyjnej	330	Przychody ze sprzedaży towarów	101, 221
	Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur	101,221	Przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji	330
	Przeniesienie na koniec roku przychodów ze sprzedaży	860	Zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	221
			Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu	860
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencje analityczną do konta 730 należy prowadzić wyodrębniając przychody i wartość towarów sprzedanych w poszczególnych miejscach sprzedaży. Korektę poprzednio zaksięgowanych przychodów z tytułu sprzedaży towarów oraz wartości ich zakupu można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie przychodów, ale ze znakiem „- „.			
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.			



### Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 750	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 750	Konto przeciwstawne
	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych		860	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych
			Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach	130, 221
			Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130, 201, 221, 240
			Odsetki od papierów wartościowych: - skapitalizowane - otrzymane	030, 140 101, 130,
			Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (z wyj. ZFŚS które powiększają wartość funduszu konto 851)	130, 139
			Dodatnie różnice kursowe	101, 139, 201, 240
			Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240
			Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych,</li> <li>– należne jednostce odsetki od pożyczek,</li> <li>– zapłacone odsetki za zwłokę od należności.</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,</li> <li>➤ rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym dotyczy podatników podatku od towarów i usług,</li> <li>➤ potrzeb sprawozdawczości,</li> <li>➤ potrzeb deklaracji podatkowych.</li> </ul> <p>Korektę poprzednio zaksięgowanych przychodów finansowych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie przychodów, ale ze znakiem „- „.</p>
<b>Uwagi</b>	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).</p> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>

### Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i papierów wartościowych) oraz ujemne różnice kursowe walut obcych, a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych z wyjątkiem dotyczących środków trwałych w budowie oraz ZFŚS.

Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 751	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 751	Konto przeciwstawne
	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	030, 140	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	Konta uprzednio uznane
	Zapłacone odsetki od zobowiązań	101,130,201, 240	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860
	Ujemne różnice kursowe:			
	- należności	201,240		
	- środków pieniężnych w walutach obcych	101,130,139		
	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	290		
	Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych	140		
	Odsetki od obligacji, w korespondencji z kontami	101,130		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych. Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.			

<b>pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Korektę poprzednio zaksięgowanych kosztów finansowych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie kosztów, ale ze znakiem „- „„
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na konto 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Ponadto konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia.

Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 760</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 760</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne za sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych	221, 201,234, 240	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych, jeśli nie są one przychodami z działalności statutowej	101,130,201, 221,234, 240
	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 221, 231, 234, 240
			Odpisane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio przypisane należności	101, 130, 201, 234, 240,221

		Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne	101, 130, 310,
		Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe	013
		Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich powstania	290
		Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania	840
		Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego	310
		Przepadek otrzymanego wadium	221
		Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS	225, 229, 221
		Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	221
		Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	221
		Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności	130

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,</li> <li>– rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym dotyczy podatników podatku od towarów i usług,</li> <li>– potrzeb sprawozdawczości, potrzeb deklaracji podatkowych.</li> </ul> <p>Korektę poprzednio zaksięgowanych pozostałych przychodów operacyjnych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie pozostałych przychodów operacyjnych, ale ze znakiem „- „.</p>
<b>Uwagi</b>	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>

### **Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 761</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 761</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
		Wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej	310, 401	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne
	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	101, 130, 201, 225, 234, 240	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych	290		
	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi)	101, 130, 201, 234, 240		
	Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności	310		
	Rezerwa na przewidywane zobowiązania	840		
	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	101, 130, 201		
	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	101, 240, 310, 330, 080		
	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące:			
	- wynagrodzeń zatrudnionych osób	231		
	- zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej	310, 201,		
	- usług obcych	201, 240		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich</b>	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ potrzeb sprawozdawczości,</li> <li>➤ potrzeb deklaracji podatkowych</li> </ul>			

<b>powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Korektę poprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów operacyjnych można również ewidencjonować w taki sam sposób jak naliczenie pozostałych kosztów operacyjnych, ale ze znakiem „- „,
<b>Uwagi</b>	W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda



## **ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

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

<b>Konto 800 „Fundusz jednostki”</b>				
Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.				
Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 800</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 800</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860	Dodatni wynik finansowy	860
	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	222	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, wydatków niewygasających w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich	223
	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia)	810	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków)	011	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe, dobra kultury oraz wartości niematerialne i prawne (podstawowe) – w wartości wynikającej z wyceny - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazania lub według wyceny)	011, 016, 020  080

Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych	020	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych: - środki trwałe (wartość dotychczasowa nieumorzona) - dzieła sztuki - inwestycje - wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo (dotychczasowa wartość nieumorzona)	011 016 080 020
Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	080	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość nieumorzona), - wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona) - dzieł sztuki i zbiorów muzealnych - środków trwałych w budowie (inwestycji)	011 020 016 080	Przyjęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje - środki pieniężne - należności - materiały	011, 020, 080 130, 139, Konta zesp.2 310
Wyksięgowanie kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) zaniechanych	080	Otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki (według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów)	030

	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta: XXX-XX-XX</p> <p>↓        ↓        ↓ Konto syntetyczne       ↓       Wyodrębnienie „jednostki organizacyjnej”       ↓       Analityka</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz sporządzenia obowiązujących sprawozdań.</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.			

<b>Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”</b>				
Konto 810 służy do ewidencji:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>– dotacji budżetowych uznanych za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>– płatności z budżetu środków europejskich,</li> <li>– środków z budżetu na inwestycje.</li> </ul>				
Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się w szczególności:				
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 810</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 810</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych środków trwałych w budowie (inwestycji). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800	Przebieganie w końcu roku salda konta 810, tj. rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej	800

	Dotacje na cele określone w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	224		
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XX</p> <pre>       ↓   ↓   ↓ Konto syntetyczne       ↓ Wyodrębnienie „jednostki organizacyjnej”       ↓       Analityka </pre> <p>Ewidencja analityczna powinna pozwolić na wydzielenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dotacji budżetowych,</li> <li>– płatności z budżetu środków europejskich,</li> <li>– środków z budżetu na inwestycje.</li> </ul>			
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.			

### **Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Zgodnie z art. 41 ust.1 ustawy o rachunkowości rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

- ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11 ustawy o rachunkowości.

Natomiast na podstawie art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 840</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 840</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:		Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania (gdy termin zapłaty lub dłużnik nie są jeszcze sprecyzowane, ale jednostka może wiarygodnie oszacować kwotę zobowiązania) w ciężar:	
	- ujęcia zobowiązań	201, 234, 240	- pozostałych kosztów operacyjnych,	761
	- wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	751, 761	- kosztów finansowych	751
	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	760	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach)	101, 130

			Fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług wykonywanych podatników VAT	201, 234, 240
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,</li> <li>- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</li> </ul> <p>Schemat konta:          XXX-XX          ↓        ↓          Konto syntetyczne    Tytuł należności</p>			
<b>Uwagi</b>	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.			

### Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się w szczególności:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 851</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Operacje MA konta 851</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków	101, 135	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135, 240

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ujęte jako zobowiązania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• dostaw i usług 201</li> <li>• naliczonych wynagrodzeń 231</li> <li>• składek na ubezpieczenia społeczne 229</li> <li>• zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej 234</li> </ul> </li> <li>- świadczenia własnej działalności eksploatacyjnej 240,</li> </ul>		
	Koszty zapłaconych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań	101,135, 201, 240	Wpływ do kasy i na rachunek bankowy należności wcześniej nieprzypisanych 101, 135
	Koszty przedawnienie lub odpisania należności	201, 234 240	Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS 135
			Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności 234, 240
			Przychody z tytułu sprzedaży i opłat za świadczone usługi 101, 135, 234, 240
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>- źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,</li> <li>- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</li> </ul>		
<b>Uwagi</b>	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.		

### Konto 853 „Fundusz celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 853 „Fundusze celowe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 853	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 853	Konto przeciwstawne
	Koszty działalności oraz straty nadzwyczajne obciążające fundusze	101, 136, 201, 240, 300, 231, 229, 225, 234,	Wpływ na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy z tytułów wskazanych w odrębnych przepisach	136,
			Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych	136,
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ poszczególnych funduszy,</li> <li>➤ zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych funduszy.</li> </ul>			
<b>Uwagi</b>	Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.			

### Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na koncie 855 ujmuje się w szczególności:



Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 855	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 855	Konto przeciwstawne
	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod data zapłaty raty	015		Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa
Wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski	015		Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie do wartości wynikającej z wyceny	015
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych			
Uwagi	Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.			

### Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	operacje WN konta 860	Konto przeciwstawne	Operacje MA konta 860	Konto przeciwstawne
	Przeniesienie w końcu roku sald kont kosztów	Konta zesp.4		Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży towarów, z tytułu dochodów budżetowych

	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów i pozostałych kosztów operacyjnych	761	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760
	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły	800	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły	800
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta:  XXX-XX-XX</p> <p style="margin-left: 40px;">↓            ↓            ↓</p> <p style="margin-left: 40px;">Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 80px;">↓</p> <p style="margin-left: 80px;">Wyodrębnienie „jednostki organizacyjnej”</p> <p style="margin-left: 120px;">↓</p> <p style="margin-left: 120px;">Analityka</p> <p>Ewidencję szczegółowa nie musi być prowadzona.</p>			
<b>Uwagi</b>	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.			

## **KONTA POZABILANSOWE**

Jednostki budżetowe są zobowiązane do ewidencjonowania na kontach pozabilansowych danych dotyczących:

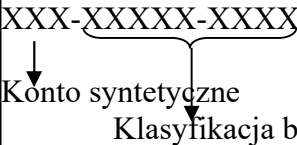
- planów finansowych wydatków,
- zaangażowania poszczególnych rodzajów środków,
- rozliczeń między jednostkami,
- należności i zobowiązania warunkowe.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada jednostronnego zapisu, a ewentualne salda na koniec roku nie są ujmowane w bilansie.

Dopuszcza się możliwość prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla innych potrzeb np. sporządzania wymaganych sprawozdań lub dokonywania analiz, ewidencji majątku obcego, wymagań związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych i zagranicznych itp. W tym celu dopuszcza się tworzenie kont syntetycznych o symbolach innych niż wymienione poniżej.

### **Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych**

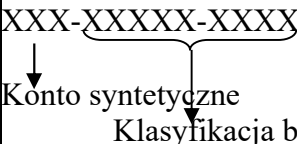
<b>Konto 250 „Skutki obniżenia górnych stawek” *</b>		
Konto 250 służy do ewidencji skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków lokalnych (różnica między dochodami jakie Miasto Leszno mogłoby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami jakie powinno uzyskać stosując niższe stawki, uchwalone przez Radę Miejską). realizacja na podstawie dowodów księgowych zapłaconych		
Na koncie 250 „Skutki obniżenia górnych stawek” ujmuje się:		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 250</b>	<b>Operacje MA konta 250</b>
	Roczne wyksięgowanie wartości skutków finansowych	Wartość skutków finansowych (za okresy kwartalne)

<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XXXXX-XXXX</p>  <p>Wydział Podatków i Opłat przygotowuje zestawienie dowodów wewnętrznych dotyczących operacji na koncie 250, sporządzanych za okres kwartalny i przekazuje do Wydziału Finansowo-Księgowego celem syntetycznego ujęcia w systemie finansowo-księgowym.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, w układzie niezbędnym do prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych.</p>
<b>Uwagi</b>	Skutki ujęte na koncie 250 wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### Konto 251 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” \*

Konto 251 służy do ewidencji skutków finansowych wynikających ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał Rady Miejskiej Leszna (oprócz ulg i zwolnień ustawowych).

Na koncie 251 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” ujmuje się:

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 251</b>	<b>Operacje MA konta 251</b>
		Roczne wyksięgowanie wartości skutków finansowych
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XXXXX-XXXX</p>  <p>Wydział Podatków i Opłat przygotowuje zestawienie dowodów wewnętrznych dotyczących operacji na koncie 251, sporządzanych za okres kwartalny i przekazuje do Wydziału Finansowo-Księgowego celem syntetycznego ujęcia w systemie finansowo-księgowym.</p>	

	Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, w układzie niezbędnym do prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych.
<b>Uwagi</b>	Skutki ujęte na koncie 251 wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

<b>Konto 252 „Skutki decyzji – umorzenia zaległości podatkowych” *</b>		
<p>Konto 252 służy do ewidencji skutków decyzji wydanych przez Prezydenta Miasta Leszna na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatkach i opłatach stanowiących dochód gminy. Na koncie tym ujmuje się skutki wynikające z decyzji w zakresie bieżących i zaległych należności oraz skutki umorzeń udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (oprócz skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym oraz będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji).</p> <p>Na koncie 252 „Skutki decyzji – umorzenia zaległości podatkowych” ujmuje się:</p>		
	Operacje Wn konta 252	Operacje Ma konta 252
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Roczne wyksięgowanie wartości skutków finansowych	Wartość skutków finansowych (za okresy kwartalne)
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta</p> <p style="text-align: center;">XXX-XXXXX-XXXX-XX</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>↓</p> <p>Konto syntetyczne</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>↓</p> <p>Klasyfikacja budżetowa</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>↓</p> <p>Analityka</p> </div> </div> <p>Wydział Podatków i Opłat przygotowuje zestawienie dowodów wewnętrznych dotyczących operacji na koncie 252, sporządzanych za okres kwartalny i przekazuje do Wydziału Finansowo-Księgowego celem syntetycznego ujęcia w systemie finansowo-księgowym.</p>	

	Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, w układzie niezbędnym do prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych.
<b>Uwagi</b>	Skutki ujęte na koncie 252 wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 253 „Skutki decyzji – rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności” \***

Konto 253 służy do ewidencji skutków decyzji wydanych przez Prezydenta Miasta Leszna na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności bieżących i zaległych należności. Na koncie tym ujmuje się skutki ulg udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (oprócz skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym oraz będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji).

Na koncie 253 „Skutki decyzji – rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności” ujmuje się:

	<b>Operacje Wn Konta 253</b>	<b>Operacje Ma konta 253</b>
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Roczne wyksięgowanie wartości skutków finansowych	Wartość skutków finansowych (za okresy kwartalne)
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta</p> <p style="text-align: center;">XXX-XXXXXX-XXXX-XX</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>↓</p> <p>Konto syntetyczne</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>↓</p> <p>Klasyfikacja budżetowa</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>↓</p> <p>Analityka</p> </div> </div> <p>Wydział Podatków i Opłat przygotowuje zestawienie dowodów wewnętrznych dotyczących operacji na koncie 253, sporządzanych za okres kwartalny i przekazuje do Wydziału Finansowo-Księgowego celem syntetycznego ujęcia w systemie finansowo-księgowym.</p>	

	Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, w układzie niezbędnym do prawidłowego sporządzenia sprawozdań budżetowych.
<b>Uwagi</b>	Skutki ujęte na koncie 253 wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

<b>Konto 291 „Należności warunkowe”</b>		
Konto 291 „Należności warunkowe” służy do ewidencji ustalanych decyzjami, postanowieniami lub innymi dokumentami należności (opłat) warunkowych, których termin płatności został odroczonej do czasu wypełnienia warunków określonych w decyzji w szczególności:		
	Operacje Wn Konta 291	Operacje Ma konta 291
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Wartość należności (naliczonej opłaty) na podstawie decyzji	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wartość należności (naliczonej opłaty) umorzona w związku ze spełnieniem warunków określonych w decyzji</li> <li>2. Wartość należności do zapłaty w przypadku niespełnienia warunków określonych w decyzji i powstania obowiązku uiszczenia ustalonych opłat / księgowanie równoległe na kontach bilansowych/</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Schemat konta XXX--XX ↓ Konto ↓ Analityka	
	Ewidencję analityczną prowadzi się z uwzględnieniem poszczególnych kontrahentów.	
<b>Uwagi</b>	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności warunkowych	

### Konto 910 „Podział na zadania”

Konto 910 służy do ewidencji pozabilansowej wybranych realizowanych zadań na potrzeby sporządzania wewnętrznych zestawień, zestawień na potrzeby przekazywania informacji do podmiotów zewnętrznych lub dokonywania analiz wydatków.

Na koncie 910 „Podział na zadania” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 910	Operacje MA konta 910
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Schemat konta XXX-XX-X ↓   ↓   ↓ Konto syntetyczne ↓ Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” ↓ Zadanie	
Uwagi	Saldo Ma konta oznacza wartość zadania. Saldo nie podlega ujęciu w bilansie.	

### Konto 920 „Obce środki trwałe”

Konto 920 służy do ewidencji środków trwałych nie będących własnością Urzędu Miasta Leszna.

Na koncie 920 „Obce środki trwałe” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 920	Operacje MA konta 920
		Przyjęcie i zwiększenia środków trwałych



<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX-XX</p> <p>↓   ↓   ↓</p> <p>Konto syntetyczne Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” Grupa środków trwałych</p>
<b>Uwagi</b>	Saldo Wn konta oznacza wartość obcych środków trwałych. Saldo nie podlega ujęciu w bilansie.

<b>Konto 921 „Grunty przekazane w trwały zarząd”</b>		
Konto 921 służy do ewidencji wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd.		
Na koncie 921 „Grunty przekazane w trwały zarząd” ujmuje się w szczególności:		
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Operacje WN konta 921</b>	<b>Operacje MA konta 921</b>
	Przekazanie gruntów w trwały zarząd.	Wygaśnięcie decyzji o trwałym zarządzie
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX-XX</p> <p>↓   ↓   ↓</p> <p>Konto syntetyczne Wyróżnik „jednostki organizacyjnej” Grupa środków trwałych</p>	
<b>Uwagi</b>	Saldo Wn konta oznacza wartość gruntów przekazanych w trwały zarząd. Saldo nie podlega ujęciu w bilansie.	

### Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje WN konta 976	Operacje MA konta 976
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych na dzień bilansowy</li> <li>2. Koszty jednostek organizacyjnych na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów równoważnych</li> <li>3. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne od jednostek organizacyjnych</li> <li>4. Przeksięgowania roczne</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zobowiązania jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i innych równoważnych dokumentów finansowo-księgowych na dzień bilansowy</li> <li>2. Przychody jednostek organizacyjnych na podstawie faktur, rachunków i innych równoważnych dokumentów finansowo-księgowych.</li> <li>3. Nieodpłatnie przekazane środki trwałe wartości niematerialne i prawne jednostkom organizacyjnym.</li> <li>4. Przeksięgowania roczne</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XX-XXX</p> <p style="margin-left: 40px;">↓     ↓     ↓</p> <p style="margin-left: 20px;">Konto syntetyczne</p> <p style="margin-left: 60px;">↓</p> <p style="margin-left: 40px;">Wyodrębnienie „jednostki organizacyjnej”</p> <p style="margin-left: 80px;">↓</p> <p style="margin-left: 60px;">Analityka</p> <p>Ewidencje szczegółową prowadzi się z podziałem na tytuły wzajemnych rozliczeń; należności, zobowiązania, przychodów i kosztów, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	
<b>Uwagi</b>		

### Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności:

	<b>Operacje Wn konta 980</b>	<b>Operacje Ma konta 980</b>
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia –zapisem ujemnym)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zrealizowane wydatki budżetowe,</li> <li>2. Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku,</li> <li>3. Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta                      XXX-XXXXX-XXXX-XX</p> <p style="margin-left: 40px;">Konto syntetyczne                      Klasyfikacja budżetowa                      Analityka</p>	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.	

<b>Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”</b>		
Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.		
Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się w szczególności:		
	Operacje Wn Konta 981	Operacje Ma konta 981
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Zatwierdzony plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,</li> <li>2. Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>	<p>Schemat konta XXX-XXXXX-XXXX-XX</p>	
	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, czyli w podziale na części, działy, rozdziały i paragrafy.	
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	

### Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się w szczególności:

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Operacje Wn konta 998	Operacje Ma konta 998
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>2. Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego,</li> <li>2. Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,</li> <li>3. Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym,</li> <li>4. Zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania,</li> <li>5. Drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych.</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich</b>	<p>Schemat konta            XXX-XXXXX-XXXX-XX</p>	

<b>powiązanie z kontami księgi głównej</b>	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: <ul style="list-style-type: none"> <li>– planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego,</li> <li>– planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym,</li> </ul> z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

<b>Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</b>		
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.		
Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się w szczególności:		
	Operacje Wn konta 999	Operacje Ma konta 999
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat,</li> <li>2. Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków budżetowych przyszłych lat.</li> </ol>
<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z</b>	<p>Schemat konta  XXX-XXXXX-XXXX-XX</p>	

<b>kontami księgi głównej</b>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych,</li> <li>– zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,</li> </ul> <p>z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p>
<b>Uwagi</b>	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

\*Konto ma zastosowanie do 31.12.2022 r.