

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Masłów.

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
Zespół 0 – Aktywa trwałe		
011	wg grup głównych KŚT (klasyfikacji środków trwałych)	Środki trwałe
013	wg grup głównych KPŚT (klasyfikacji pozostałych środków trwałych - zał. 7 do Zarządzenia Wójta Gminy w sprawie polityki rachunkowości)	Pozostałe środki trwałe
015	wg zlikwidowanych podmiotów	Mienie zlikwidowanych jednostek
016	wg grup głównych KŚT	Dobra kultury
020	podział wg grupy głównej klasyfikacji wartości niematerialnych i prawnych – NWNiP (powyżej wartości 3.500zł)	Wartości niematerialne i prawne
021	podział wg grupy głównej klasyfikacji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - PWNiP (poniżej wartości 3.500zł)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
030	podział wg tytułów (posiadanych akcji, udziałów)	Długoterminowe aktywa finansowe
071	wg grup głównych KŚT (klasyfikacji środków trwałych) i wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	wg grup głównych KPŚT (klasyfikacji pozostałych środków trwałych -zał. 7 do Zarządzenia Wójta Gminy w sprawie polityki rachunkowości)	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
073	podział wg tytułów	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	nakłady wg klasyfikacji budżetowej i realizowanych zadań inwestycyjnych	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	wg. rodzajów środków lub klasyfikacji budżetowej	Kasa
130	wg. rachunków bankowych, klasyfikacji budżetowej	Rachunek bieżący jednostki - wydatki
131	wg. rachunków bankowych, klasyfikacji budżetowej	Rachunek bieżący jednostki - dochody

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
132	wg. rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej	Rachunek bieżący jednostki – wydatki niewygasające
135	wg. rodzaju świadczeń	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - FŚS
136	wg. rodzajów rozliczeń z tyt. podatku VAT	Rachunek bieżący jednostki - rozliczenie podatku VAT
139	wg. rachunków bankowych (dla każdego rachunku odrębnie)	Inne rachunki bankowe
140	wg rodzajów	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	wg rodzajów środków lub klasyfikacji budżetowej	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia		
201	wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
220	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i odbiorców	Należności z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatku VAT
221	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	wg rachunków bankowych - rodzajów dochodów	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	wg rachunków bankowych - rodzajów wydatków	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i jednostek otrzymujących dotacje	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	wg tytułów rozrachunków	Rozrachunki z budżetami
226	wg podziałek klasyfikacji budżetowej i rodzajów należności	Długoterminowe należności budżetowe
229	wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz tytułów rozrachunków	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	wg. dłużników i klasyfikacji budżetowej	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	wg rodzajów, wg klasyfikacji budżetowej	Pozostałe rozrachunki
245	wg rachunków bankowych	Wpływy do wyjaśnienia
290	wg. klasyfikacji budżetowej, tytułów należności	Odpisy aktualizujące należności
Zespół 3 – Materiały i towary		
310	wg klasyfikacji budżetowej	Materiały
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	wg. grup KŚT	Amortyzacja
401	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Zużycie materiałów i energii
402	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Usługi obce

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
403	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Podatki i opłaty
404	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Wynagrodzenia
405	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
407	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Inne świadczenia finansowane z budżetu
408	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Pozostałe obciążenia
409	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Pozostałe koszty rodzajowe
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
720	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, wg. budżetów	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju przychodu	Przychody finansowe
751	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Koszty finansowe
760	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju przychodu	Pozostałe przychody operacyjne
761	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	wg rodzajów zwiększeń i zmniejszeń	Fundusz jednostki
810	wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	wg tytułów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	wg zwiększeń i zmniejszeń funduszu	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
855	wg zlikwidowanych jednostek	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860		Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE:

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
911	wg. rodzajów środków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej	Środki trwałe przyjęte na podstawie umowy użyczenia
912	wg. klasyfikacji środków trwałych	Obce środki trwałe – wartość gruntów do których Gmina nabyła prawo wieczystego użytkowania
976	wg rodzaju wzajemnych rozliczeń i jednostek których dotyczą wzajemne rozliczenia.	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	w szczególności planu finansowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Plan finansowy wydatków budżetowych

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
981	w szczególności planu finansowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Plan finansowy niewygasających wydatków
991	według inkasentów	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
997	wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki niewygasające
998	wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	wg podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konta analityczne tworzy „kontystka” tj. osoba dokonująca księgowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki, uwzględniając potrzeby wynikające z obowiązujących przepisów oraz potrzeby wskazane przez Kierownika jednostki. Wydruk planu kont analitycznych jest dokonywany za pomocą programu komputerowego – FK.

KOMENTARZ DO PLANU KONT:

Konto 011 - „Środki trwałe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością Urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na koncie 011 – „Środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 5) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe. Ewidencja ta zawiera informacje dotyczące poszczególnych środków trwałych, m.in.: wartość początkową, wartość umorzenia, datę przyjęcia do użytkowania, stopę amortyzacji, klasyfikację zgodnie z KST, wskazanie osób materialnie odpowiedzialnych, miejsca użytkowania, wartość gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów oraz prawidłowe obliczenie umorzenia.
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej Urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.	1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe. Ewidencja ta zawiera informacje dotyczące poszczególnych pozostałych środków trwałych, m.in.: wartość początkowa, wartość umorzenia, data przyjęcia do użytkowania, miejsca ich użytkowania, osobę materialnie odpowiedzialną, klasyfikację w ustalonej grupie Pozostałych ŚT.</p> <p>Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych obiektów oraz prawidłowe obliczenie umorzenia.</p>	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez Gminę po zlikwidowanej jednostce.</p> <p>Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji Gminy, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p> <p>Na koncie 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>1) wartość mienia przejętego po jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,</p> <p>2) zwiększenie wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,</p> <p>3) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych Gminy.</p>	<p>1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,</p> <p>2) zmniejszenie wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konta analityczne prowadzone są wg. zlikwidowanych jednostek.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.</p>	
Uwagi	<p>Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji Gminy lub inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p>	

Konto 016 - „Dobra kultury”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.</p> <p>Zakupione dobra kultury ujmuje się w ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek w wartości określonej w dowodzie przekazania, natomiast wartość otrzymanych darów lub ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych ustala się na podstawie komisyjnego szacunku wartości w dniu nabycia.</p> <p>Dobra kultury nie podlegają umorzeniu i wobec tego ujmowane są w bilansie w wartości początkowej.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 016 powinna umożliwić odrębne ujęcie każdego dzieła, według ich rodzaju i osób odpowiedzialnych.</p> <p>Na koncie 016 – „Dobra kultury” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-przychody dóbr kultury z tytułu zakupu, nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżek ujawnionych przy inwentaryzacji.	-rozchody z tytułu likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania oraz ujawnione niedobory inwentaryzacyjne i szkody.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Do konta 016 prowadzona jest szczegółowa ewidencja w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe. Ewidencja ta zawiera informacje dotyczące poszczególnych dóbr kultury, m.in. w poniższym zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość początkowa - data przyjęcia do użytkowania - komórka / osoba odpowiedzialna - charakterystyka. 	
Uwagi	Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową dóbr kultury, stanowiących własność Gminy	

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych stopniowo umarzanych.</p> <p>Na koncie 020 - „ Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>1) wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych,</p> <p>2) zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.</p>	- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe, w podziale na poszczególne rodzaje wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) a także umożliwiającym rozliczenie osób odpowiedzialnych.
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 021 - „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo i których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach podatkowych (w 2014r. kwoty 3.500zł.) Na koncie 021 - „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, 2) zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.	- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe, w podziale na poszczególne rodzaje wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiającym rozliczenie osób odpowiedzialnych.	
Uwagi	Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności: 1) akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych (m.in. udziałów, papierów wartościowych, lokat) nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, która wynika z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na koncie 030- „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.	- zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest w podziale w/g. podmiotów, w których Gmina posiada udziały/akcje/lokaty.	
Uwagi	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujemnie się:	
	Wn	Ma
	-zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	-zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w podziale na grupy KŚT, wartości niematerialnych i prawnych, za pomocą modułu Środki Trwałe w formie komputerowej księgi inwentarzowej.	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujemnie się:

	Wn	Ma
	-zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych, -umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, - odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych ,oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w podziale na grupy pozostałych ŚT, pozostałe wartości niematerialne i prawne i zbiory biblioteczne, za pomocą modułu Środki Trwałe w formie komputerowej księgi inwentarzowej.	
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.	

Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na koncie 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmują się:	
	Wn	Ma
	1) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, 2) korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu utraty wartości.	1) zwiększenia odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 073 prowadzona jest wg. tytułów	

Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
--------------	---

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.</p> <p>Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.</p> <p>Na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w związku z prowadzonymi inwestycjami zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (<i>przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja</i>), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 4) koszty zakupu gotowych środków trwałych, 5) nieodpłatne przyjęcie inwestycji. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wartość środków trwałych przyjętych do używania, uzyskanych w wyniku inwestycji 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, 3) rozliczenie nakładów bez efektów rzeczowych w korespondencji z kontem 800.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 umożliwia m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, wg klasyfikacji budżetowej. Pozwala na skalkulowanie ceny nabycia jak również kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. 	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.	

Konto 101 - „Kasa”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach Urzędu Gminy.</p> <p>Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stanu gotówki w walucie polskiej, 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce, 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. <p>Na koncie 101 - „Kasa” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.	- rozchody gotówki i niedobory kasowe.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa konta 101 prowadzona jest w powiązaniu z odpowiednim rachunkiem bankowym dochodów i wydatków budżetowych oraz depozytów i funduszu socjalnego. Konta pomocnicze określają rodzaje kas realizujących określone dochody, wydatki budżetowe. W miarę potrzeb sprawozdawczych szczegółowość konta prowadzona jest wg. klasyfikacji budżetowej (pkt. saldo kasowe w raporcie dochodów)</p>	
Uwagi	<p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p>	

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki - wydatki”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Urzędu Gminy, z tytułu wydatków objętych planem finansowym.</p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów (wyciągów) bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych dowodów księgowych o ile jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.</p> <p>Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia. Na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<p>1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,</p> <p>2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym,</p> <p>3) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.</p>	<p>1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,</p> <p>2) odprowadzenie na r-k budżetu niewykorzystanych środków na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223.</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące Urzędu do obsługi wydatków budżetowych z wyodrębnieniem analityki dla poszczególnych projektów realizowanych z dofinansowaniem zewnętrznym w tym z UE i BP.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków oraz według zadań budżetowych za wyjątkiem kont analitycznych służących co ewidencji zasilenia rachunku i odprowadzenia niewykorzystanych środków na wydatki. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Na podstawie polecenia księgowania (PK) dokonuje się księgowania takich operacji jak: wydatki z tytułu kosztów komorniczych pobranych przez komornika z należności głównej podatku w związku z prowadzoną egzekucją komorniczą, o ile w okresie sprawozdawczym nie było możliwości dokonania przelewu tytułem refundacji tych kosztów z rachunku bankowego wydatków na rachunek dochodów.</p> <p>W przypadku kiedy otwierane są rachunki bankowe wyodrębnione do obsługi projektów / zadań współfinansowanych ze środków m.in. unijnych i innych nie podlegających zwrotowi, które są rachunkami wspólnymi dla „Budżetu” i „Urzędu” wówczas w Urzędzie ewidencja księgowa odbywa się na zasadzie zapisów powtórzonych. Zasilenie rachunku oraz otrzymana zaliczka dotacji na realizację projektu traktowana jest jako wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych - projektu zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223.</p>	
Uwagi	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunkach bieżących Urzędu.</p> <p>W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 130 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 245, jako „wpływy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się z konta 130 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków a niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przekazanie na rachunek bieżący dochodów, odsetek przypisanych przez bank do rachunku bieżącego wydatków. 	

Konto 131 - „Rachunek bieżący jednostki – dochody”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 131 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych Urzędu Gminy z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym a także przelewów z tytułu zwrotów podatków i opłat dokonywanych za pośrednictwem banku.</p> <p>Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie dokumentów (wyciągów) bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych dowodów księgowych o ile jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.</p> <p>Saldo Wn konta 131 w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przebrane na rachunek bieżący budżetu.</p> <p>Na koncie 131 - „Rachunek bieżący jednostki - dochody” ujmują się:</p>	
	Wn	Ma
	<ol style="list-style-type: none"> 1) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, 141 lub innym właściwym kontem, 2) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych 3) przypisane przez bank odsetki z tyt. oprocentowania środków na rachunku bieżącym, 4) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222, 2) rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, • zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, • przekazanie wpływów z tyt. podatku VAT
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rachunki bieżące dochodów Urzędu.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów a w przypadku dochodów nieujętych w planie według podziałek klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem kont analitycznych służących do ewidencji odprowadzenia zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu.</p> <p>Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Na podstawie polecenia księgowania (PK) dokonuje się księgowania takich operacji jak: wydatki z tytułu kosztów komorniczych pobranych przez komornika z należności głównej podatku w związku z prowadzoną egzekucją komorniczą, o ile w okresie sprawozdawczym nie było możliwości dokonania przelewu tytułem refundacji tych kosztów z rachunku bankowego wydatków na rachunek dochodów.</p>	

Uwagi	<p>Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunkach bieżących Urzędu.</p> <p>W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 131 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 245, jako „wpływy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się z konta 131 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Saldo konta 131 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.</p>
--------------	--

Konto 132 - „Rachunek bieżący jednostki – wydatki niewygasające”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 132 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bieżącym Urzędu Gminy, z tytułu wydatków niewygasających objętych planem finansowym, dokonywanych za pośrednictwem banku.</p> <p>Zapisy na koncie 132 są dokonywane na podstawie dokumentów (wyciągów) bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych dowodów księgowych o ile jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Na koncie 132 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.</p> <p>Konto 132 w zakresie wydatków budżetowych niewygasających może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację tych wydatków, a niewykorzystanych do danego dnia.</p> <p>Na koncie 132 - „Rachunek bieżący jednostki – wydatki niewygasające” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th><th>Ma</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td> 1) wpływ środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku. </td><td> 1) zrealizowane wydatki niewygasające zgodnie z planem finansowym Urzędu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 1, 2, 4, 7, 2) odprowadzenie niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 223 3) odprowadzenie przypisanych do rachunku odsetek z tyt. oprocentowania środków na rachunku. </td></tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) wpływ środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku.	1) zrealizowane wydatki niewygasające zgodnie z planem finansowym Urzędu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 1, 2, 4, 7, 2) odprowadzenie niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 223 3) odprowadzenie przypisanych do rachunku odsetek z tyt. oprocentowania środków na rachunku.
Wn	Ma				
1) wpływ środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223, 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku.	1) zrealizowane wydatki niewygasające zgodnie z planem finansowym Urzędu, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 1, 2, 4, 7, 2) odprowadzenie niewykorzystanych środków na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 223 3) odprowadzenie przypisanych do rachunku odsetek z tyt. oprocentowania środków na rachunku.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków niewygasających oraz według zadań budżetowych za wyjątkiem kont analitycznych służących do ewidencji zasilenia rachunku i odprowadzenia niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p>				

Uwagi	<p>Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku wydatków niewygasających Urzędu.</p> <p>W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 132 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 245, jako „wpływy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się z konta 132 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Saldo konta 132 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków niewygasających a niewykorzystanych do końca czerwca, w korespondencji z kontem 223, 2) przekazanie na rachunek bieżący dochodów, odsetek przypisanych przez bank do rachunku wydatków niewygasających.
--------------	--

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - FŚS”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na koncie 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe.	-wypłaty środków z rachunków bankowych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków funduszu oraz rodzaju wypłaconych świadczeń socjalnych.</p>	
Uwagi	<p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszu.</p>	

Konto 136 - „Rachunek bieżący jednostki – rozliczenie podatku VAT”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 136 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bieżącym Urzędu Gminy z tytułu wpływów, zwrotów i odprowadzenia podatku VAT, dokonywanych za pośrednictwem banku.</p> <p>Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Urzędem a bankiem.</p> <p>Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie dokumentów (wyciągów) bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych dowodów księgowych o ile jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Na koncie 136 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.</p>

	<p>Saldo Wn konta 136 w zakresie rozliczenia podatku VAT oznacza stan środków z tytułu wpłaconego podatku VAT, które do danego dnia nie zostały przebrane na rachunek Urzędu Skarbowego lub nie zostały zwrócone do jednostek budżetowych. Na koncie 136 - „Rachunek bieżący jednostki - rozliczenie podatku VAT” ujemuje się:</p>	
	Wn	Ma
	1) wpływy środków pieniężnych z Urzędu Gminy i jednostek budżetowych objętych centralizacją podatku VAT z tytułu VAT należnego w korespondencji z kontem 225-w szczególności wg jednostek budżetowych. 2) zwrot VAT z Urzędu Skarbowego, 3) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym, 4) wpływ środków z r-ku wydatków Urzędu Gminy, z tytułu zaokrągleń podatku VAT.	1) okresowe przelewy do Urzędu Skarbowego podatku VAT wg deklaracji VAT 7 Gminy, w korespondencji z kontem 225(analityka do rozliczeń VAT z US), 2) przelewy środków pieniężnych z tyt. VAT naliczonego podlegającego odliczeniu na rachunki bieżące jednostek jako zwrotu wydatków budżetowych, 3) przelew na r-k bieżący dochodów Urzędu Gminy środków z tytułu zaokrągleń podatku VAT.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w podziale na rozliczenia z Urzędem Skarbowym, z jednostkami budżetowymi i rozliczenia z tytułu zaokrągleń podatku VAT. Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona w miarę potrzeb.</p>	
Uwagi	<p>Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków do rozliczenia z tytułu podatku VAT. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 136 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 245, jako „wpływy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się z konta 136 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p>	

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) sum depozytowych (kaucje na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadła), 2) środków obcych na inwestycje, 3) czeków potwierdzonych, 4) sum na zlecenie. Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” ujemuje się:</p>	
	Wn	Ma

	- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.	- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia możliwość ustalenia stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego oraz ustalenie danych dla potrzeb sprawozdawczych.	
Uwagi	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czek i weksle obce). Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe, księguje się:	
	Wn	Ma
	-zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych, innych środków pieniężnych) w korespondencji z właściwym kontem zespołu nr 1,2 i kontem 750.	- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych, innych środków pieniężnych) w korespondencji z właściwym kontem zespołu nr 1,2. - wartość sprzedanych krótkoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych w cenie ewidencyjnej) w korespondencji z kontem 751
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest według rachunków bankowych umożliwia ustalenie: 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, 2) stanu poszczególnych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych w tym czeków, weksli obcych, innych środków pieniężnych).	

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.	
	Na koncie 141 - „Środki pieniężne w drodze” księguje się środki pieniężne znajdujące się w drodze między rachunkami bankowymi a kasą Urzędu lub odwrotnie oraz będące w drodze pomiędzy rachunkami Urzędu:	
	Wn - wpłaty z kasy na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 101 - pobranie gotówki z banku do kasy w korespondencji z kontami 130,135,139 - przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki	Ma - wpłaty środków pieniężnych na rachunek bankowy w korespondencji z kontami 130,131, 135,139, - wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy Urzędu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu), - wpłaty środków pieniężnych pobranych z banku do kasy w korespondencji z kontem 101. - przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 141 prowadzona jest według rodzajów środków lub klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tyt. przychodów finansowych, za wyjątkiem należności Urzędu Gminy zaliczanych do dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 220; 221.	
	Na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujemuje się:	
	Wn - powstałe należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych wyrażone w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców	Ma - powstałe zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - spłata i zmniejszenie należności i roszczeń, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych m.in. według: - poszczególnych kontrahentów, - podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapewnia wykonanie obowiązków sprawozdawczych.
Uwagi	Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń (wartość przekazanych zaliczek na poczet dostaw i usług lub nadpłaty powstałej z rozliczenia rachunków), a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 220 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych – z tytułu podatku VAT”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 220 służy do ewidencji należności z tytułu podatku VAT od sprzedaży opodatkowanej od odbiorców / kontrahentów. Na koncie 220 ewidencjonuje się rozrachunki: - z odbiorcami z tytułu należnego i wpłaconego przez nich podatku VAT, który podlega przypisaniu na ich kontach indywidualnych, Na koncie 220 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatku VAT” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) przypisy należności z tytułu należnego podatku VAT na podstawie Faktur VAT i Faktur korygujących oraz zwroty nadpłat, w korespondencji z kontem 225, 2) zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 131 – jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący odbiorcy, albo konta 101 jeśli zwrot następuje z kasy urzędu, 3) zapis techniczny dotyczący operacji odpisu należności oraz zwrotu nadpłat.	1) wpłaty należności z tytułu należnego podatku VAT, w korespondencji z kontem 131, 101, 2) odpisy należności z tytułu podatku VAT (umorzenie, odpis aktualizujący, uznana reklamacja), w korespondencji ze stroną Wn konta 225, 3) naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych 4) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przedawnienia 5) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatku w korespondencji ze stroną Wn konta 226. 6) przeksięgowanie należności z tyt. podatku VAT na należności z tyt. dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, 7) zapis techniczny dotyczący operacji odpisu należności oraz zwrotu nadpłat.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z	Ewidencja szczegółowa do konta 220 prowadzona jest według odbiorców i podziałek klasyfikacji budżetowej co umożliwia ustalenie należności według: -podziałek klasyfikacji budżetowej, -poszczególnych kontrahentów. Ewidencję szczegółową do konta 220 prowadzi się w programie komputerowym	

kontami księgi głównej	„PUMA” module FK .
Uwagi	Konto 220 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu podatku VAT, a saldo Ma – kwotę zaliczki na poczet przyszłych dostaw, zobowiązanie Urzędu Gminy nadpłatę z tytułu nadpłaconego podatku VAT .

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 221 ewidencjonuje się rozrachunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach, - z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, - z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, - z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat, - z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot, - wpływy do wyjaśnienia. <p>Na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>4) przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat,</p> <p>5) przypisy należności z tytułu podatków i opłat administracyjnych , w korespondencji ze stroną Ma konta 720,</p> <p>6) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720,</p> <p>7) zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 131 – jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,</p> <p>8) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 131, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo</p>	<p>8) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,</p> <p>9) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720,</p> <p>10) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720,</p> <p>11) wpłaty dokonywane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 131,</p> <p>12) wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101,</p> <p>13) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z</p>

	<p>konta 101, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,</p> <p>9) należności z tyt. podatków pobieranych przez właściwe organy</p> <p>10) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków, opłat w korespondencji ze stroną Ma konta 226.</p> <p>11) zapis techniczny dotyczący operacji odpisu należności oraz zwrotu nadpłat i należnego oprocentowania</p>	<p>odpowiednim kontem planu kont urzędu,</p> <p>14) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</p> <p>15) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</p> <p>16) wykonane dochody z tyt. podatków pobieranych przez właściwe organy w korespondencji z kontem 131</p> <p>17) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków, opłat w korespondencji ze stroną Wn konta 226.</p> <p>18) zapis techniczny dotyczący operacji odpisu należności oraz zwrotu nadpłat i należnego oprocentowania</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się we właściwym programie komputerowy „PUMA” gdzie prowadzone są konta poszczególnych podatników (płatników).</p>	
Uwagi	<p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p>	

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia z budżetem Gminy, z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”</p>	
	Wn	Ma
	-dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 131.	-w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów dochodów tj. m.in. stosowany jest podział na dochody budżetów obcych, dochody dot. projektów unijnych.
Uwagi	Konto 222 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek bieżący budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu, dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 131.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. Na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.	- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg. rodzaju wydatków tj. do rachunków bankowych na których ewidencjonuje się określone grupy wydatków.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.	

Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji i rozliczenia udzielonych przez Wójta Gminy dotacji budżetowych. Na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	-wartość przekazanych dotacji.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji poszczególnym jednostkom oraz cel dotacji, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo Wn konta 224 oznacza wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które Urząd zalicza do dochodów budżetowych przeksięgowywane są na konto 221.	

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami: budżetem państwa, budżetami jednostek samorządu terytorialnego, Urzędem Skarbowym w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, rozrachunków z tyt. VAT oraz rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.	
	Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetem i jednostkami budżetowymi odrębnie.	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Urzędu i Gminy, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów i jednostek budżetowych.	

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych. Na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) przypis długoterminowych należności, w korespondencji z kontem 840,	1) zmniejszenie należności długoterminowych w wyniku dokonanej wpłaty, w

	2) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.	korespondencji ze stroną Wn konta 131 lub ze stroną Wn konta 101, 2) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest według należności i podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności budżetowych.	

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz rozrachunków z PFRON. Na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.	

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu 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. Na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wypłaty gotówkowe lub przelewy	-zobowiązania Urzędu z tytułu

	wynagrodzeń oraz wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.	wynagrodzeń.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie komputerowym „Płace” gdzie prowadzone są indywidualne kartoteki wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań Urzędu z tytułu wynagrodzeń.	

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki bieżące Urzędu, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych, - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników. 	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki dokonane przez pracowników w imieniu Urzędu, - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami a także prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.	

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na koncie 240 ewidencjonuje się m.in. rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatków na zadania inwestycyjne - kaucji gwarancyjnych - wadów - rozrachunki wewnętrzne (wydatki-dochody) - mylnych obciążeń i uznania rachunku bankowego <p>Na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>-powstałe należności i roszczenia sporne oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań m.in. zapłata z tyt. Fa. za zrealizowaną inwestycję, wypłacone pożyczki z ZFŚS, wypłaty z sum depozytowych i sum na zlecenie,</p> <p>-niesłuszne obciążenia i korekty mylnego uznania rachunku bankowego.</p>	<p>-powstałe zobowiązania w tym z tyt. wykonanych usług i dostaw - Fa dot. zadań inwestycyjnych, spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń spornych m.in. wpływy sum depozytowych i sum na zlecenie, spłata pożyczek z ZFŚS,</p> <p>-niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych,</p> <p>- rozliczenie niedoborów i szkód,</p> <p>-przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130.</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju rozrachunku lub klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz według podmiotów, których rozrachunek dotyczy.</p>	
Uwagi	<p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe Urzędu Gminy, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.</p> <p>Na koncie 245 ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	-kwoty wpłat, które zostały wyjaśnione oraz ich zwroty	- kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 245 prowadzona jest do rachunków bankowych.
Uwagi	Saldo Ma konta 245 oznacza wartość niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 ujemuje się:	
	Wn	Ma
	-zmniejszenie odpisu aktualizującego.	-utworzenie odpisu aktualizującego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 290 umożliwia ustalenie odpisów aktualizujących według tytułów należności - klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Konto 310 - „Materiały”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na koncie 310 „Materiały” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychód materiałów: <ul style="list-style-type: none"> a) z zakupu, b) z przerobu, - nieodpłatne otrzymanie materiałów, - nadwyżki materiałów w magazynie, - podwyższenie cen ewidencyjnych zapasów, - ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu a nie zostały do końca roku zużyte. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód materiałów: <ul style="list-style-type: none"> a) do zużycia, b) sprzedaży, - stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych, - obniżenia cen ewidencyjnych zapasów, - nieodpłatne przekazanie materiałów.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich rodzajów, prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.
Uwagi	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 400 - „Amortyzacja”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 - „Amortyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- naliczone odpisy amortyzacyjne.	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest według grup KŚT (klasyfikacji środków trwałych).	
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności Urzędu. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów: - § 421 „zakup materiałów i wyposażenia” - § 422 „zakup środków żywności” - § 426 „zakup energii” Na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	- zmniejszenie kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz Urzędu.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 427 „zakup usług remontowych” - § 428 „zakup usług zdrowotnych” w części nie dotyczącej pracowników - § 430 „zakup usług pozostałych - § 433 „zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” - § 434 „zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych” - § 436 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” - § 438 „zakup usług obejmujących tłumaczenia” - § 439 „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” - § 440 „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” <p>Na koncie 402 - „Usługi obce” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty usług obcych.	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 403 - „Podatki i opłaty”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 414 „wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” - § 443 „różne opłaty i składki” – w części opłaty - § 448 „podatek od nieruchomości” - § 449 „pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa” - § 450 „pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” - § 451 „opłaty na rzecz budżetu państwa” - § 452 „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” - § 453 „podatek od towarów i usług” - § 454 „składki do organizacji międzynarodowych” <p>Na koncie 403 - „Podatki i opłaty” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 404 - „Wynagrodzenia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów 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>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 401 „wynagrodzenia osobowe pracowników” - § 404 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” - § 409 „honoraria” - § 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” - § 417 „wynagrodzenia bezosobowe” <p>Na koncie 404 - „Wynagrodzenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	-poniesione koszty wynagrodzeń brutto.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów Urzędu 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.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 302 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” (w części dotyczącej pracowników) - § 411 „składki na ubezpieczenie społeczne” - § 412 „składki na Fundusz Pracy” - § 428 „zakup usług zdrowotnych” (w części dotyczącej pracowników) - § 444 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - § 470 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” <p>Na koncie 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 407 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 407 służy do ewidencji kosztów z tytułu stypendiów, pomocy dla uczniów, nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> -§ 304 „nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” -§ 311 „świadczenia społeczne” -§ 324 „stypendia dla uczniów” -§ 325 „stypendia różne” -§ 326 „inne formy pomocy dla uczniów” -§ 413 „składki na ubezpieczenie zdrowotne” -§ 419 „nagrody konkursowe” <p>Na koncie 407 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 407 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 407 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 408 - „Pozostałe obciążenia”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 408 służy do ewidencji kosztów Urzędu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 407 i 409 .</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 285 „wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” - § 290 „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” -§ 291 „zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” -§ 293 „wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa” -§ 294 „zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie” -§ 295 „zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności” -§ 416 „pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”

	Na koncie 408 - „Pozostałe obciążenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	
Uwagi	Konto 408 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 408 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów Urzędu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-408. 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, diety dla radnych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów: -§ 302 „wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” (oprócz tych, które kwalifikują się jako świadczenia dla pracowników) -§ 303 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” -§ 441 „podróże służbowe krajowe” -§ 442 „podróże służbowe zagraniczne” -§ 443 „różne opłaty i składki”	
	Na koncie 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.	

Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
--------------	---

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu Gminy, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.	
	Na koncie 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn 1) odpisy z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221, 2) odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221, 3) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221. - przeksięgowanie na konto wyniku finansowego.	Ma 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 2) przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 3) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości. Przychody budżetowe, które wpływają na rachunek bieżący budżetu są ujmowane na koncie 720 okresowo (na koniec każdego miesiąca), na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu – „Organu”.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Konto 720 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 750 - „Przychody finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.	
	Na koncie 750 - „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn - przeksięgowanie na konto wyniku finansowego	Ma - przychody z tytułu operacji finansowych a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów

		wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, potrzeb sprawozdawczości oraz uszczegółowionych rodzajów przychodów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłaconych odsetek za zwłokę od należności.</p>	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.</p> <p>Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>	

Konto 751 - „Koszty finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonowane są koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <p>-§ 456 „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...) pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”</p> <p>-§ 457 „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”</p> <p>-§ 458 „pozostałe odsetki”</p> <p>-§ 467 „odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości”</p> <p>-§ 468 „odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)”</p> <p>-§ 495 „różnice kursowe”</p> <p>-§ 807 „odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych związanych z obsługą długu krajowego”</p> <p>-§ 811 „odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”</p> <p>-§ 812 „odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego”</p> <p>Na koncie 751 - „koszty finansowe” ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	- koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.

	weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.	
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, potrzeb sprawozdawczości oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.</p>	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.</p> <p>Konto 751 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>	

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 750.</p> <p>Na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	- przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych w końcu roku obrotowego w korespondencji z kontem 860	<p>1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</p> <p>2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;</p> <p>3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;</p> <p>4) przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.</p> <p>Konto 760 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>	

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu Gminy.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonowane są koszty, klasyfikowane m.in. do paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 230 „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” - § 415 „dopłaty w spółkach prawa handlowego” - § 459 „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” - § 460 „kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” - § 461 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” - § 617 „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” - § 665 „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” <p>Na koncie 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th><th>Ma</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td> 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego; 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; 4) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie </td><td> - korekty zmniejszające koszty i równoległe zapis techniczny dla czystości obrotów konta, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860. </td></tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego; 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; 4) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	- korekty zmniejszające koszty i równoległe zapis techniczny dla czystości obrotów konta, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860.
Wn	Ma				
1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego; 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; 4) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	- korekty zmniejszające koszty i równoległe zapis techniczny dla czystości obrotów konta, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych w końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, potrzeb sprawozdawczości oraz uszczegółowionych rodzajów kosztów.				
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>				

Konto 800 - „Fundusz jednostki”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych Urzędu i ich zmian w trakcie roku obrotowego.</p> <p>Na koncie 800 - „Fundusz jednostki” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th><th>Ma</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zmniejszenia funduszu, w</td><td>- zwiększenia funduszu, w</td></tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- zmniejszenia funduszu, w	- zwiększenia funduszu, w
Wn	Ma				
- zmniejszenia funduszu, w	- zwiększenia funduszu, w				

	<p>szczegółności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 	<p>szczegółności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 7) wartość objętych akcji i udziałów.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w układzie dostosowanym do potrzeb sprawozdawczości tj. rodzajów zwiększeń i zmniejszeń funduszu.	
Uwagi	Saldo konta 800 oznacza stan funduszu Urzędu.	

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dotacji przekazanych z budżetu na finansowanie działalności statutowej (dotacje podmiotowe, celowe) instytucji kultury, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, 2) innych dotacji przekazywanych z budżetu, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, 4) równowartości dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji. <p>Na koncie 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu 	- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".

	środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na koncie Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie rozliczeń międzyokresowych poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego	- utworzenie i zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 840 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, umożliwia ustalenie stanu: 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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 Urzędu (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu). Na koncie 851 ujmuje się m.in.:	
	Wn	Ma
	- koszty związane z prowadzoną	- wpływy środków z tytułu

	przez Urząd działalnością socjalną, - zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek ZFŚS lub innych należności, - odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu.	nieprzypisanych wcześniej należności, - odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, - przypisane odsetki od pożyczek z ZFŚS.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta analityczne prowadzone są w układzie oznaczającym tytuł zwiększeń lub zmniejszeń funduszu. Ewidencja szczegółowa do konta 851 umożliwia wyodrębnienie: - stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez Gminę . Na koncie 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji.	-stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 855 umożliwia ustalenie wartości mienia każdej zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez Gminę jako organ założycielski lub nadzorujący, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.	

Konto 860 - „Wynik finansowy”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego Urzędu .
	Na koncie 860 - „Wynik finansowy” ujmuje się:

	<p style="text-align: center;">Wn</p> <p>- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4 wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760, kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 	<p style="text-align: center;">Ma</p> <p>- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta 860.	
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Urzędu, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.	

KONTA POZABILANSOWE:

Konto 911 - „Środki trwałe – przyjęte na podstawie umowy użyczenia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 911 służy do pozabilansowej ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu a przyjętych na podstawie umowy użyczenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 911 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia wartości środków trwałych.</p> <p>Na koncie 911 – „Środki trwałe – przyjęte na podstawie umowy użyczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ol style="list-style-type: none"> wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych. 	<ol style="list-style-type: none"> wartość środków trwałych otrzymanych w użyczenie.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 911 powinna pozwolić na ustalenie zgodnie z umową, wartości oraz rodzaju otrzymanych środków trwałych w użyczenie, a także podmiotu przekazującego środek trwały.	

Uwagi	Na koniec roku konto 911 wykazuje saldo informujące o posiadaniu środków trwałych na podstawie umowy użyczenia.
--------------	---

Konto 912 - „Obce środki trwale – wartość gruntów do których Gmina nabyła prawo wieczystego użytkowania”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 912 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości gruntów do których Gmina nabyła prawo wieczystego użytkowania. Na stronie Wn konta 912 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia wartości środków trwałych. Na koncie 912 – „Środki trwale – przyjęte na podstawie umowy użyczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przyjęcie gruntu do ewidencji środków trwałych, - wartość gruntu dla którego Gmina zbyła prawo użytkowania wieczystego	- wartość gruntów do których Gmina nabyła prawo użytkowania wieczystego
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 912 powinna pozwolić na ustalenie rodzaju i wartości gruntów do których Gmina nabyła prawo wieczystego użytkowania.	
Uwagi	Na koniec roku konto 912 wykazuje saldo informujące o wartości gruntów w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntu przez Gminę.	

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie 976 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	przebieganie równowagi wzajemnych rozliczeń między jednostkami na koniec roku budżetowego	- kwoty wynikające z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w tym: 1) wzajemnych należności i zobowiązań, 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między jednostkami budżetowymi.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju wzajemnych rozliczeń (rodzaju wyłączeń dotyczących poszczególnych sprawozdań finansowych) i jednostek których dotyczą wzajemne rozliczenia.	
Uwagi	Konto 976 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia zapisem ujemnym).	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, - wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych – wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków ”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków. Na koncie 981 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-plan finansowy niewygasających wydatków jednostki.	-równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych zatwierdzonych w planie finansowym tych wydatków na dany rok, -wartość planowanych a nie zrealizowanych lub wygasłych wydatków niewygasających.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych - wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.	

Konto 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.	
	Na koncie 991– „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmuję się:	
	Wn 1) przypisy w wysokości należności do pobrania, 2) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, 3) zapisem ujemnym odpisy kwot należności, przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobраниch.	Ma 1) wpłaty kwot pobраниch, dokonane na rachunek bieżący urzędu, 2) wpłaty kwot pobраниch, dokonane do kasy urzędu.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Konto prowadzi się w szczególności umożliwiającej rozliczenie inkasenta .	

Konto 997 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki niewygasające”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania niewygasających wydatków budżetowych, ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 997 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatki niewygasające” ewidencjonuje się wydatki wynikające z podjętej uchwały przez Radę Gminy w sprawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, po stronie:	
	Wn	Ma
	1) równowartość sfinansowanych wydatków niewygasających, w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków niewygasających, które będą obciążały wydatki roku następnego.	1) zaangażowanie wydatków niewygasających, czyli wartość wynikającą z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 997 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 997 nie wykazuje salda.	

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego, ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.	- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych, z wyodrębnieniem niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	