

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

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Nr	Zasady wprowadzania analityki
KONTA BILANSOWE			
Zespół O –Majątek trwały			
011	Środki trwałe	011-UG-00	wg grup środków trwałych z KŚT
013	Pozostałe środki trwałe	013-UG-000	wg użytkowników
020	Wartości niematerialne i prawne	020-UG-01	w podziale na środki pow. wartości 3.500zł i pozostałe wnip
030	Długoterminowe aktywa finansowe	030-UG-001	wg. rodzaju aktywów
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071-UG-01	na zasadach takich samych jak konto 011 i 020
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	072-UG-01	W podziale na odpisy od wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	080-.....	analityka z podziałem na zadania, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe			
101	Kasa	101-UG-1	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki	130-....	wg. rodzaju wpływów (dochodów), a w zakresie wydatków-zgodnie z klasyfikacją budżetową
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135-1	Rachunek środków ZFŚS
139	Inne rachunki bankowe	139-1	Należyte zabezpieczenie, sumy depozytowe- wg kontrahentów
141	Środki pieniężne w drodze	141-...	Pobranie czekiem, gotówka w kasie
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201-UG...	ewidencja analityczna prowadzona wg kontrahentów i rodzajów rozrachunków
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221...	wg rodzaju poszczególnych podatków i opłat zgodnie z klasyfikacją budżetową z podziałem na kontrahentów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222...	wg. ewidencji analitycznej
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223...	wg. przeznaczenia wydatków (własne, zlecone, programy)
224	Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	224...	Rozliczenia dotacji budżetowych wg podmiotów realizujących powierzone zadania, z uwzględnieniem klasyfikacji budż
225	Rozrachunki z budżetami	225...	Rozrachunki z U.S. z tytułu podatku dochodowego PIT z podziałem na ogólne, ZFŚS, Programy oraz z VAT
226	Długoterminowe należności budżetowe	226...	wg. kontrahentów

229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	229...	Rozr. z ZUS z tyt. składek od wynagrodzeń – z wyodrębnieniem programów
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	231...	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z podziałem na wynagrodzenia pracownicze, umowy zlecenia
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234...	Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg nazwisk i tytułów (w tym ZFŚŚ)
240	Pozostałe rozrachunki	240...	Pozostałe rozrachunki z tytułu depozytów, błędnego księgowania, pozostałe potrącenia z list płac, pozostałe rozrachunki, należyte zabezpieczenie -kontrahenci.
290	Odpisy aktualizujące należności	290-....	wg tytułów i kontrahentów
Zespół 3 – Materiały i towary			
310	Materiały	310-....	wg. rodzaju zapasu
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie			
401	Amortyzacja	400-....	z podziałem na amortyzację od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
400-Z	Zużycie materiałów i energii	400-Z....	wg. klasyfikacji budżetowej
400-U	Usługi obce	400-U....	
400-P	Podatki i opłaty	400-P....	
400-W	Wynagrodzenia	400-W....	
400-Ś	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	400-Ś....	
400-I	Pozostałe koszty rodzajowe	400-I....	
400-O	Pozostałe obciążenia	400-O....	
400-F	Inne świadczenia finansowane z budżetu	400-F....	
490	Rozliczenie kosztów	490-....	Rozliczenie kosztów
Zespół 6 - Produkty			
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	640...	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty			
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720-....	Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej
750	Przychody finansowe	750-....	Przychody wg podziałek klasyfikacji budżetowej
751	Koszty finansowe	751-....	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne	760-....	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne	761-....	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne	770-....	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne	771-...	Straty nadzwyczajne
Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy			
800	Fundusz jednostki	800-...	Fundusz jednostki UG Miłkowice w majątku trwałym i obrotowym
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	810-...	zgodnie z przyznanymi dotacjami i uruchomionymi środkami z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	840-...	wg. rodzajów i kontrahentów

851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjal.	851-UG-01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
860	Wynik finansowy	860-...	z uwzględnieniem programów
KONTA POZABILANSOWE			
950	Wydatki strukturalne	950-....	Wydatki strukturalne
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	980-....	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
981	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	981	wg podziałek klasyfikacji budżetowej
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	991	Ewidencja – wg inkasentów i sołectw
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego wg klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wg klasyfikacji budżetowej

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

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 – Majątek trwały					
Symbol i nazwa konta	011 - Środki trwałe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Ewidencjonuje się na nim nieruchomości (grunty własne jak i prawa do wieczystego użytkowania), budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność, ulepszenie obcych środków trwałych – powyżej 3.500 zł, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne przedmioty o wartości powyżej 3.500 zł. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwest., - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, - zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwest., - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, - zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z prowadzonych i zakończonych inwest., - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - przyjęcie środków trwałych w zamian za zobowiązania, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, - zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: <ul style="list-style-type: none"> a) zniszczenia, b) zużycia, - sprzedaż środków trwałych, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 				

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w księgach inwentarzowych środków. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622, ze zm.)			
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.			
Symbol i nazwa konta	013 - Pozostałe środki trwałe			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> 1. wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: <ul style="list-style-type: none"> a. likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b. sprzedaży, c. nieodpłatnego przekazania, d. zdjęcia z ewidencji syntetycznej, 2. ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> 1. wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek: <ul style="list-style-type: none"> a. likwidacji, zniszczenia, lub zużycia, b. sprzedaży, c. nieodpłatnego przekazania, d. zdjęcia z ewidencji syntetycznej, 2. ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. 			
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych w których ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 350zł. Natomiast dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowa. Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki: - pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono śr. trwałe, - być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, ze zm.)			
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.			
Symbol i nazwa konta	020 - Wartości niematerialne i prawne			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, koncesje, autorskie prawa majątkowe, prawa do wynalazków, patentów, know-how itp.) Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - Zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu, umów leasingu, b) nieodpłatnego otrzymania. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. 			
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Ponieważ na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne prowadzona ewidencja dzieli się na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie oraz umarzone jednorazowo.			

Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	
Symbol i nazwa konta	030 - Długoterminowe aktywa finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, - akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, - innych długotrwałych aktywów finansowych. Na stronie konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- nabycie długoterminowych aktywów finansowych, - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,	- zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: a) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta, b) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), c) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	- Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	- Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	
Symbol i nazwa konta	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 wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub stosowanych przez jednostkę na podstawie Zarządzenia Burmistrza. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wyksięgowanie wartości - zmniejszenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w dokładności pozwalającej na prawidłowe sporządzenie bilansu, tj. wg. grup Klasyfikacji środków trwałych i osobno dla wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 3.500zł)				
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.				
Symbol i nazwa konta	072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, niedoboru lub szkody. </td> <td> <p>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</p> <p>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</p> <p>- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,</p> <p>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, niedoboru lub szkody. 	<p>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</p> <p>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</p> <p>- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,</p> <p>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</p>
Wn	Ma				
<p>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, niedoboru lub szkody. 	<p>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze).</p> <p>- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</p> <p>- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,</p> <p>- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.</p>				
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Analityka poprzez wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.				
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.				
Symbol i nazwa konta	080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, zakupy środków trwałych wymagających montażu. <p>Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu.</p> <p>Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,</p> <p>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.</p> </td> <td> <p>- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,</p> <p>- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,</p> <p>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.</p>	<p>- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,</p> <p>- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.</p>
Wn	Ma				
<p>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,</p> <p>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.</p>	<p>- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,</p> <p>- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.</p>				

	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospod., - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń niezakończonych.	
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
Symbol i nazwa konta	101 – Kasa	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie UG. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wpływy gotówki, nadwyżki kasowe.	rozchody gotówki, niedobory kasowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych i umożliwia ustalenie: <ul style="list-style-type: none"> - stanu gotówki w walucie polskiej, - wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. 	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.	
Symbol i nazwa konta	130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 księguje się dochody i zwroty z dochodów, natomiast na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki i zwroty wydatków. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Wpływy środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 140, 221 lub innym właściwym kontem, - wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd na rzecz budżetu państwa dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych, 	<ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810,

	- wpływy dochodów otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.	- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).	
Uwagi	Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych. Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, którymi dysponuje jednostka, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	- rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	
Symbol i nazwa konta	139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, - oprocentowanie środków na tych rachunkach, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:- - sum depozytowych, - sum na zlecenie, czeków potwierdzonych, Kontem przeciwstawnym do konta 139 jest konto 240, na którym ewidencjonuje się środki według kontrahentów.	

Uwagi	Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	
Symbol i nazwa konta	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” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa; prowadzi się chronologicznie według dokonywanych operacji gospodarczych.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
Symbol i nazwa konta	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.	
	Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności tytułu sprzedaży usług produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, - zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, - naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, - uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów, - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	
Symbol i nazwa konta	221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu podatków. Natomiast nie ujmuje się subwencji i dotacji. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżet., - zwroty nadpłat, - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy (zmniejszenia) należności, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	<p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dłużników (nie dotyczy to podatków dla, których prowadzona jest odrębna ewidencja), - podziałek klasyfikacji dochodów. <p>Przypisy i odpisy należności dokonywane są co najmniej na koniec roku na podstawie sprawozdań budżetowych.</p>	
Uwagi	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.	
Symbol i nazwa konta	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130. 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Konta pomocnicze są prowadzone wg ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracowników referatu finansów.	
Uwagi	Na koniec roku ewidencjonuje się dochody zrealizowane bezpośrednio na konto bankowe organu na stronie Wn, w korespondencji ze stroną Ma 221. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu Gminy. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	
Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, przewidzianych w jej planie finansowym. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe. 	<ul style="list-style-type: none"> - okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna wg. rodzaju przelanych środków na wydatki (na zadania własne, zlecone, na poszczególne programy)	

Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	
Symbol i nazwa konta	224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.	- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespon. z kontem 810, - otrzymane zwroty w tym samym roku budżetowym niewykorzystanej dotacji, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania, z uwzględnieniem rodzaju dotacji.	
Uwagi	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221. Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	
Symbol i nazwa konta	225 - Rozrachunki z budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, podatku od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług VAT. Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpłaty do budżetu w z tytułu podatków, cel i opłat, - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.	- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, cel i opłat,
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.	
Symbol i nazwa konta	226 - Długoterminowe należności budżetowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji: długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- długoterminowe należności jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 840,	- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221,

	-przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, kontrahentów których należności te dotyczą.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.	
Symbol i nazwa konta	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. Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrach. publicznoprawnych (np. z tytułu dokonanych korekt uprzednich naliczeń), - należności z wypłaconych zasiłków z ubezpieczenia społecznego, - spłata i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, - naliczone należności tytułu inkasa składek, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu składek, - spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. 	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	
Symbol i nazwa konta	231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, - odpisanie zobowiązań przedawnionych. - wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, lub wypłacenie za nie ekwiwalentów, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	
Symbol i nazwa konta	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 w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świad. socjalnych, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników (np. ryczałty za używanie samochodu prywatnego lub narzędzi do celów służbowych).	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - wpływy należności od pracowników, - zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów, sprzętu, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników.	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	
Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- powstałe należności i roszczenia, - spłata i zmniejszenie zobowiązań, - spłata zobowiązań wobec banku z tytułu naliczonych odsetek, - ujawnione niedobory i szkody,	- powstałe zobowiązania, - spłata i zmniejszenie należności i roszczeń, - naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów, - ujawnione nadwyżki,

	<ul style="list-style-type: none"> - kompensata nadwyżek z niedoborami, - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowego uznania rach. bankowego 	<ul style="list-style-type: none"> - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	
Symbol i nazwa konta	290 - Odpisy aktualizujące należności	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych do ściągnięcia. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2,” - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami zespołu „7”, a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 761, - odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem 751, - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
Symbol i nazwa konta	401 – Amortyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 401 „Amortyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy amortyzacyjne. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.	
Symbol i nazwa konta	400-Z – Zużycie materiałów i energii	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-Z służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 400-Z „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- poniesione koszty, głównie dotyczące: a) zużytych materiałów i energii.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii, - przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Koszty ujmowane na koncie 400-Z powinny odpowiadać - w zakresie zużycia energii – kosztom klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów – kosztom klasyfikowanym w następujących paragrafach wydatków: 421, 422, 424. W jednostkach nie prowadzi się kosztów wg typów działalności (zespół 5).	
Uwagi	Konto 400-Z może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400-Z przenosi się w końcu roku na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	400-U – Usługi obce	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-U służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 400-U „Usługi obce” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Koszty ujmowane na koncie 400-U obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427, 428, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439.	
Uwagi	Konto 400-U może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	400-P – Podatki i opłaty	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-P służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej, i administracyjnej. Na koncie 400-P „Podatki i opłaty” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z w/w tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Koszty ujmowane na koncie 400-P obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 285, 440, 443, 453.	
Uwagi	Konto 400-P może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400-P przenosi się w końcu roku na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	400-W - Wynagrodzenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-W służy do ewidencji działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 400-W „Wynagrodzenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.	- korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Koszty ujmowane na koncie 400-W obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 401, 404, 417.	
Uwagi	Konto 400-W może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	400-Ś – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-Ś służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 400-Ś „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Koszty ujmowane na koncie 400-Ś obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach; 302, 303, 411, 412, 428, 444, 470.	
Uwagi	Konto 400-Ś może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400-Ś przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	400-I – Pozostałe koszty rodzajowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-I służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-Z do 400-Ś. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, wypłat z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na koncie „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z ww. tytułów
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Poza kosztami wymienionymi w opisie do konta 400-I, inne koszty obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 410, 441, 443.	
Uwagi	Konto 400-I może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400-I przenosi się w końcu roku na konto 860.	

Symbol i nazwa konta	400-F – Inne świadczenia finansowane z budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-F służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, pozostałych tytułów. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty z tytułu udzielonej pomocy społecznej, nagród o charakterze szczególnym i innych form pomocy dla uczniów, w tym stypendia. Na koncie „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z ww. tytułów
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Poza kosztami wymienionymi w opisie do konta 400-I, inne koszty obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 303, 304, 311, 324, 326.	

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.	
Symbol i nazwa konta	400-O – Inne obciążenia	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400-O służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na wyżej wymienionych kontach. Na koncie tym ujmuje się w szczególności : zwroty dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, wpłaty gmin na rzecz innych jst, kary i odszkodowania, koszty zastępstwa adwokackiego. Na koncie „Inne obciążenia” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenia poniesionych kosztów z ww. tytułów
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Poza kosztami wymienionymi w opisie do konta 400-O, inne koszty obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 285, 290, 291, 414, 459, 460, 461.	
Uwagi	Konto 400-O może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	490 - Rozliczenie kosztów	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia: - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, kosztów rozliczanych w czasie , które ujęte były na kontach: Zespołu 4 - zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów, Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, w korespondencji z kontem 640.	- koszty do rozliczenia w czasie, w korespondencji z kontem 640.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Wprowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu kontroli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Symbol i nazwa konta	640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, - wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.	- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.	
Uwagi	Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.	
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty.		
Symbol i nazwa konta	720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych,.	- przychody z tytułu dochodów budżetowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według: - zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Przypisy i odpisy należności dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych nie rzadziej niż raz na kwartał na podstawie ewidencji podatkowej. Dochody nieprzypisane ujmowane są na koncie 720 wg wpływów do kasy lub na rachunek bankowy.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720), Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	750 - Przychody finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, - przychody z udziałów i akcji, dywidendy, - odsetki od udzielanych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem zaliczanych do śr. trwałych w budowie),
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: - przychody z tytułu przychodów finansowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750), Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	751 - Koszty finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty operacji finansowych, jak np. wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - odsetki od kredytów i pożyczek - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań i ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie – Wn 080), - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	760 - Pozostałe przychody operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 740, 750. Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmują się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, - pozostałe przychody operacyjne np. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, - darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporz. Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.). - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535, ze zm.) - potrzeb sprawozdawczości, potrzeb deklaracji podatkowych. 	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	761 – Pozostałe koszty operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmują się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - odpisane, umorzone i nieściągalne należności od dłużników, - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - kary, grzywny, - odpisy aktualizujące od należności, 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku kosztów operacyjnych.

	<ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, - niezawinione niedobory aktywów obrotowych, 	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	<ul style="list-style-type: none"> - na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761, - na stronę Wn konta 860 – wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761, Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	770 – Zyski nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych, - przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy. 	<ul style="list-style-type: none"> - odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	- Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	771 – Straty nadzwyczajne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na koncie 771 „Straty nadzwyczajne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione straty nadzwyczajne a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. 	<ul style="list-style-type: none"> - korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych strat nadzwyczajnych, - przeniesienie na koniec roku salda konta na Wn konta 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	- Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.	

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
Symbol i nazwa konta	800 - Fundusz jednostki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z konta 222, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z 860.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.	
Uwagi	Dochody ujmowane wyłącznie w ewidencji organu należy zaksięgować na koniec roku po stronie Ma konta 800 w korespondencji ze stroną Ma konta 720 lub 750 (na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S) Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	
Symbol i nazwa konta	810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych, dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224. 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” salda konta 810 na konto 800.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporz. Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	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 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:	

	Wn	Ma
	- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	- utworzenie i zwiększenie rezerwy, - zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	
Symbol i nazwa konta	851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz.335 ze zm.).	- naliczenie ZFŚS, - zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek, - dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, - opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:- źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
Symbol i nazwa konta	860 - Wynik finansowy	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami Zespołu 4 b) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 (w jednostkach stosujących to konto), c) wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760, d) dotacji - kosztów – pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 771, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie salda na konto 800.	- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: a) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, b) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, c) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770. - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie salda na konto 800
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	950 – Wydatki strukturalne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych	
	Wn	Ma
	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.	- wartość wydatków strukturalnych..
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 950 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	
Uwagi	Konto 950 nie wykazuje na koniec roku salda.	
Symbol i nazwa konta	980 Plan finansowy wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.	
	Wn	Ma
	- plan finansowy wydatków budżetowych i jego korekty,	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	
Uwagi	Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.	
Symbol i nazwa konta	981 – Plan finansowy niewygasających wydatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	- równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan finansowy niewygasających wydatków, - wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 996 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych według; - podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.),	
Uwagi	Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów. Na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przypisy w wysokości należności do pobrania,	- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący budżetu lub do kasy urzędu,

	- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.	- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niedobranych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 991 prowadzi się z podziałem na inkasentów i sołectwa.	
Uwagi	Na koniec roku konto 991 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	
Symbol i nazwa konta	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” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, - plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi gł.	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

3. Zasady budowy kont analitycznych w Urzędzie Gminy Miłkowice

Symbol konta	Nazwa konta	Rozbudowa analityczna	Sposób ewidencjonowania
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.

013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa według poszczególnych rodzajów	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
020	Wartości niematerialne i prawne	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Według składników i ich wartości	Ewidencja w systemie informatycznym.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Księga inwentarzowa według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	Księga inwentarzowa środków trwałych. Miejsce osoba materialnie odpowiedzialne. Ewidencja w systemie informatycznym.
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Według inwestycji	Numer/rozdział/zadanie. Ewidencja w systemie informatycznym.
101	Kasa		Ewidencja w systemie informatycznym.
130	Rachunek bieżący jednostki	Według klasyfikacji budżetowej	Numer/rodzaj wydatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków.	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
139	Inne rachunki bankowe	Według ewidencjonowanych i wykorzystywanych rachunków oraz rodzajów wpływów.	Numer/rodzaj wpływu. Ewidencja w systemie informatycznym.
141	Środki pieniężne w drodze	Według rodzajów operacji gospodarczych.	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Według poszczególnych kontrahentów.	Numer/kontrahent/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Według rodzajów należności z tytułu dochodów i dłużników/podatników	Numer/podatnik/klasyfikacja. Ewidencja w systemie informatycznym.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z rodzajami dochodów.	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Według przeznaczenia	Numer/przeznaczenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Według podmiotów i rodzajów dotacji.	Numer/podmiot/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
225	Rozrachunki z budżetami	Według rodzajów podatków.	Numer/rodzaj podatku. Ewidencja w systemie informatycznym.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Według rodzajów należności i kontrahentów	Numer/kontrahent/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Według rodzajów zobowiązań.	Numer/ zobowiązanie. Ewidencja w systemie informatycznym.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.	Według rodzaju świadczenia	Numer/świadczenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami.	Według pracowników i rodzajów rozliczeń.	Numer/rodzaj/pracownik. Ewidencja w systemie informatycznym.
240	Pozostałe rozrachunki.	Według rodzajów rozliczeń.	Numer/rozliczenie. Ewidencja w systemie informatycznym.
290	Odpisy aktualizujące należności.	Według należności.	Numer/należności. Ewidencja w systemie informatycznym.
401	Amortyzacja	Według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.	Numer/rodzaj środka trwałego. Ewidencja w systemie informatycznym..

400-Z	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-U	Usługi obce	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-P	Podatki i opłaty	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-W	Wynagrodzenia	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-Ś	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-I	Pozostałe koszty rodzajowe	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-F	Pozostałe świadczenia finansowane z budżetu	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
400-O	Inne obciążenia	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
490	Rozliczenie kosztów	Zgodnie z rodzajem kosztów	Numer/rodzaj. Ewidencja w systemie informatycznym.
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja według kosztów	Numer/rodzaj kosztów. Ewidencja w systemie informatycznym.
720	Przychody tytułu dochodów budżetowych.	Według rodzajów dochodów.	Numer/rodzaj dochodów. Ewidencja w systemie informatycznym
750	Przychody finansowe	Według rodzajów przychodów.	Numer/rodzaj przychodów. Ewidencja w systemie informatycznym.
751	Koszty finansowe	Według rodzajów kosztów.	Numer/rodzaj kosztów. Ewidencja w systemie informatycznym
760	Pozostałe przychody operacyjne	Według rodzajów przychodów.	Numer/rodzaj przychodów. Ewidencja w systemie informatycznym.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Według rodzajów kosztów.	Numer/rodzaj kosztów. Ewidencja w systemie informatycznym.
770	Zyski nadzwyczajne	Według wartości księgowej i rodzaju.	Numer/rodzaj rozliczenia. Ewidencja w systemie informatycznym.
771	Straty nadzwyczajne	Według wartości księgowej.	Numer/rodzaj rozliczenia. Ewidencja w systemie informatycznym.
800	Fundusz jednostki	Według wartości księgowej i rodzaju.	Numer/rodzaj funduszu. Ewidencja w systemie informatycznym.
810	Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Według jednostek i rodzajów dotacji.	Numer/dotacja/jednostka. Ewidencja w systemie informatycznym.
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Według wartości księgowej.	Ewidencja w systemie informatycznym.
860	Wynik finansowy	Według wartości księgowej.	Oddzielnie dla ujawnionych zysków lub strat i ustalonego wyniku finansowego.