

**Zarządzenie Nr 93/08**  
**Wójta Gminy Ciepłowody**  
**z dnia 30 września 2008r.**

**w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości**  
**w budżecie i jednostkach budżetowych gminy.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

– **zarządza się, co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się zasady prowadzenia rachunkowości:

1. Jednostki budżetowe nie prowadzą gospodarki magazynowej. Materiały których zakup dokonany jest na konkretne zadania remontowe lub inwestycyjne, zostają w momencie zakupu przekazane wykonawcom robót. Wartością materiałów obciążone jest konto wykonawcy, a komórka księgowości prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową zakupionych i wydanych wykonawcy materiałów. Rozliczenie przekazanych materiałów odbywa się według cen rzeczywistych zakupu. Powyższe nie dotyczy materiałów biurowych i opału .
2. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one zakupione.
3. Wartością zakupionych materiałów biurowych obciąża się koszty bezpośrednio po ich zakupie . Pracownik sekretariatu prowadzi ewidencję ilościową zakupionych i wydanych materiałów biurowych .
4. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi wyznaczona osoba .Rozliczenie opału następuje po okresie grzewczym w oparciu o sporządzone przez palacza c. o. i zatwierdzone przez osobę odpowiedzialną za poszczególne budynki protokoły zużycia opału.
5. Wyposażenie z wyjątkiem wyposażenia, o którym mowa w pkt. 7 o wartości od 100,-zł do wysokości zaliczonej do środka trwałego podlega ewidencji ilościowo- wartościowej. Ewidencja ilościowo -wartościowa prowadzona jest przez pracownika w referacie księgowości .
6. Drobne przedmioty majątkowe stanowiące wyposażenie takie jak: czajniki, kwietniki , kosze , aparaty telefoniczne , wieszaki i inne małowartościowe w cenie zakupu do100,-zł zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania , niezależnie od ich wartości w cenie zakupu .
7. Wyposażenie, o którym mowa w pkt 6 nie podlega ujęciu na kontach majątkowych zakładowego planu kont . Dla umożliwienia kontroli stanu wyposażenia tego, o którym mowa pkt 6 , pracownik sekretariatu prowadzi ewidencje ilościową w rejestrze .
8. Koszty działalności podstawowej jednostki ujmuje się na kontach syntetycznych zakładowego planu kont .
9. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według rozdziałów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym jednostki , z dalszym podziałem według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w budżecie Gminy .

10. Koszty rodzajowe jednostki nie podlegają rozliczeniu na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności ich rozliczenie” planu kont .
11. Za miejsce powstania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej .
12. Wskaźnikami kalkulacyjnymi kosztów są wskaźniki budżetowe ustalone dla danego rozdziału w przepisach o zasadach planowania budżetowego i w przepisach o sprawozdawczości finansowej .

## § 2.

Ustala się dokumentację przyjętych zasad rachunkowości:

### **Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych.**

#### **1. Dziennik**

Służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu danych o operacjach gospodarczych. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły .

#### **2. Konta księgi głównej.**

Służą do ujęcia zapisów w porządku systematycznym, na kontach w zakładowym planie kont. Na konta księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje za kolejne miesiące zapisów, zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku .Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w porządku chronologicznym .

#### **3. Konta ksiąg pomocniczych.**

Służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzi się w porządku systematycznym jako :

- wyodrębnione księgi(kartoteki, zbiory danych) w ramach kont księgi głównej – suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej lub - wyodrębniony system kont, uzgodniony z zapisami kont księgi głównej.

Na kontach ksiąg pomocniczych można w ciągu miesiąca stosować obok lub zamiast jednostek pieniężnych jednostki naturalne .

Należy wówczas sporządzić na koniec miesiąca zestawienie zapisów dokonanych na kontach ksiąg pomocniczych w jednostkach naturalnych i ustalić ich wartość.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla :

- a) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich umorzeń,
  - b) rozrachunków z kontrahentami,
  - c) rozrachunków z pracownikami (imienne karty wynagrodzeń pracowników według składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz podatków ),
  - d) kosztów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.
4. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych .  
Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald zawierające:
- a) symbole lub nazwy kont,
  - b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec miesiąca .
  - c) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych , obrotów za miesiąc

i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec miesiąca .  
Narastające od początku roku obrotowego obroty tego zestawienia powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika .  
Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych ksiąg, a na dzień inwentaryzacji zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych .

### § 3.

Wprowadza się następujące plany kont:

## **I Wykaz kont dla budżetu Gminy**

### **1) Konta bilansowe**

#### 133 – Rachunek bieżący budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym, zapisy na koncie muszą być zgodne z bankowymi .

Na stronie Winien ujmuje się wpływy środków pieniężnych .

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu gminy.

#### 134 – Kredyty bankowe

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu.

Na stronie Winien ujmuje się spłatę kredytu w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się :

- kredyt bankowy przelany na rachunek bieżący budżetu w korespondencji z kontem 133,
- odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank w korespondencji z kontem 224 , w momencie spłaty kredytu kwotę spłaconych odsetek przenosi się z konta 224 na konto 902.

#### 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych , w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielania środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym .

Na stronie Winien konta 137 ujmuje się wpływy środków .

Na stronie Ma wpływy środków .

#### 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Winien ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych  
Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje .

Konto 139 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych .

#### 140 – Inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tj.:

- środki otrzymane z innych budżetów, gdy zostały one przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego .
- kwot wpłaconych przez inkasentów dochodów budżetowych w wypadku potwierdzenia przez bank wpłaty w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym

Na stronie Winien ujmuje się środki pieniężne w drodze.

Na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo W-n konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów .

Na stronie Winien ujmuje się dochody zrealizowane w wysokości wynikającej ze sprawozdań okresowych, w korespondencji z 901 .

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy w korespondencji z kontem 133 .

#### 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych .

Na stronie Winien ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków , w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań , w korespondencji z kontem 902 .

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki środków na pokrycie wydatków. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki lecz nie wykorzystanych .

#### 224 – Rozrachunki budżetu

Konto służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków, a w szczególności :

- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- rozrachunki z tytułu udziału w dochodach budżetowych,
- rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji ,
- pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli .

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Winien oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

#### 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu realizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych .

Na stronie Winien konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych , dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody , w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów .

Konto 227 może wykazywać dwa salda .

Saldo Winien konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami , lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych .

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych , lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

#### 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych .

Na stronie Winien konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137 .

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek ,

w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych .

Saldo Winien 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek , lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków .

#### 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260. Ewidencja szczegółowa ma umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów . Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### 250 – Należności finansowe

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, to jest udzielonych pożyczek. Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności..

Konto 250 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

#### 260 – Zobowiązania finansowe

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

#### 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

#### 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### 901 – Dochody budżetu

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy. Na stronie Winien konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów na konto 961.

Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu gminy:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych w korespondencji z kontem 224
- inne zrealizowane dochody budżetu, np. subwencje w korespondencji z kontem 133
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

#### 902 – Wydatki budżetowe

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Na stronie Winien ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- własne budżetu gminy, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych przez gminę wydatków na konto 961.

Saldo Winien konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

#### 903 – Niewykonane wydatki

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

#### 904 – Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

#### 907 – Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

#### 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

#### 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

#### 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu



Konto 960 służy do ewidencji stanów skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Winien lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962 .

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu .

Konto 960 może wykazywać saldo Winie lub saldo Ma .

Saldo Winien konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

#### 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto służy do ustalenia w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu tj. deficytu lub nadwyżki.

Na stronie Winien konta 961 ujmuje się przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 .Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901 .

W ciągu roku konto 961 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących rozliczenia wyniku wykonania budżetu .

W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości .

Saldo Winien konta 961 oznacza stan nie pokrytego niedoboru budżetu , a saldo Ma stan nie rozdysponowanej nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

#### 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

#### 967 – Fundusze pomocowe

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu. Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

## 2. Konta pozabilansowe

### 991 – Planowane dochody budżetu

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się planowane dochody oraz zmiany budżetu zmniejszające planowane dochody .  
Na stronie Ma konta 991 określa się w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy .  
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Winien konta 991.

### 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian. Na stronie Winien ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki .  
Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu .  
Saldo konta 992 Winien określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy .  
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992 .

### 993 – Rozliczenie z innymi budżetami

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku .  
Na stronie Winien ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów .  
Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów .  
Konto 993 może wykazywać dwa salda .  
Saldo Winien oznacza stan należności od innych budżetów , a saldo Ma stan zobowiązań .

### Wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metod wyceny aktywów i pasywów

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
011	Środki trwałe

	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) Dowód księgowy - OT</li> <li>- zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080) Dowód księgowy – OT</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT</li> <li>- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – PT</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080), Dowód księgowy – PT</li> <li>- urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),- aktualizacja Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Likwidacja, <ul style="list-style-type: none"> <li>- do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),</li> <li>- wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), Dowód księgowy – LN</li> </ul> </li> <li>- Sprzedaż środka trwałego, <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),</li> <li>- wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej. Dowód , faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.</li> </ul> </li> <li>- Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszają.</li> </ul>
<p><b>013</b></p>	<p><b>Pozostałe środki w używaniu</b></p>
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072),</li> <li>- z inwestycji (Ma konto 080),</li> <li>- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków z magazynu (Ma konto 072),</li> <li>- nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240).</li> </ul> </li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072). Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</li> </ul>
<p><b>014</b></p>	<p><b>Zbiory biblioteczne</b></p>

	<p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się w bibliotekach.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Przychód zbiorów bibliotecznych,</li> <li>- z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072),</li> <li>- nieodpłatnie otrzymanych (Ma konto 072),</li> <li>- z nadwyżek inwentaryzacyjnych wycena z dokumentacji lub szacunkowa według ich aktualnej wartości ustalony w sposób komisyjny (Ma konto 240).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji lub nieprzydatnych zbiorów, niedoboru, szkody, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży.</li> </ul> <p>Wycena według cen ewidencyjnych (Wn konto 072).</p>
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	<p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym nie rok, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-autorskie prawa majątkowe,</li> </ul> <p>Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przychody z zakupu umarzanych stopniowo, - Ma konto 080</li> <li>-przychody z zakupu umarzanych jednorazowo (Ma konto 072),</li> <li>-wycena wg nabycia,</li> </ul> <p>darowizny nieodpłatne otrzymanej (Ma konto 800, 072) wycena wg ceny wynikającej z decyzji.</p> <p>Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (WN 760,800, 072) wycena wg ceny ewidencyjnej lub wynikającej z decyzji.</li> </ul>
<b>030</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe.</b>
	<p>Konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,</li> <li>2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,</li> <li>3) innych długotrwałych aktywów finansowych.</li> </ol> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.</p> <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</b>
	<p>Służy do ewidencji środków trwałych zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów ) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez Zarząd.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</li> <li>-postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,</li> <li>-z tytułu niedoboru,</li> </ul>

	<p>-sprzedaży nieodpłatnego przekazania, -przekazanie jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011) -zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).</p> <p>Na stronie Ma księguje się: -bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800), -zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800).</p> <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
<b>072</b>	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książek oraz innych zbiorów bibliotecznych,</li> <li>- środków dydaktycznych,</li> <li>-odzieży i umundurowania (w okresie użytkowania powyżej roku), mebli, dywanów,</li> <li>- inwentarza żywego,</li> <li>- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</li> </ul> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013,014,020)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania księgozbiorów, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (Wn konto 013, 014, 020)</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240),</li> </ul> <p>Umorzenie uzupełniające do 100% wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800).</p>
<b>073</b>	<b>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</b>
	<p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p>
<b>080</b>	<b>Inwestycje</b>
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją powoduje, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przejściu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez:</li> <li>-zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 101, 130, 131, 135, 201),</li> </ul>

-równość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800)  
-rozliczony normatywnie materiał wydany na plac budowy dla wykonawcy (Ma konto 201)  
-rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800)  
-odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 131, 135, 201).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

-wartość uzyskanych z inwestycji efektów:

-środków trwałych (Wn konto 800),

-wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800)

-pozostałych środków trwałych (wyposażenia) (Wn konto 800)

-nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800)

-rozliczenie inwestycji sprzedanych (Ma konto 800)

-niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (WN konto 240)

-rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych na zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800)

-odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800).

Wycena według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych.

Wykaz kont ksiąg pomocniczych powinien zapewnić ewidencję wg poszczególnych efektów inwestycyjnych np. budynki, budowle itp.

<b>101</b>	<b>Kasa</b>
	<p>Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 132, 135, 131)</li> <li>- wpływ środków pieniężnych w drodze z tytułu dochodów podatkowych i niepodatkowych (Ma konto 140),</li> <li>- wpłaty sum depozytowych, w tym wadów przetargowych kaucji (Ma konto 240),</li> <li>- nadwyżka środków pieniężnych w kasie,</li> <li>- wpływy z tytułu sprzedaży znaków skarbowych, weksli (Ma konto 140),</li> </ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odprowadzone do banku wpłaty z tytułu dochodów podatkowych i niepodatkowych (Wn konto 140)</li> <li>- wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231),</li> <li>- wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),</li> <li>- wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 400 zespół „2”),</li> <li>- wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru (Wn konto 400),</li> <li>- wypłaty za zakupione materiały przyjęte na magazyn (Wn konto 310),</li> <li>- wypłaty za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 400),</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych , która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.</p>
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostek budżetowych</b>
	<p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez jednostkę. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Niewłaściwe obciążenia i niewłaściwe uznania w korespondencji z kontami zespołu „2”, a wykazywane w sprawozdaniu pod symbolem „9990”</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),</li> <li>- wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (Ma konto zespół „2” i konto 400),</li> <li>- roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych w/g sprawozdań (Ma konto 800) oraz dochodów budżetowych (Wn konto 800).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto zespołu „080” „1” „2” „3”, konto „400” „760” „810”</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych</p> <p>Wykaz kont pomocniczych powinien zapewnić ewidencję z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, podatki i opłaty, dochody nie podlegające ewidencji podatkowej oraz wydatki wg planu niewygasających – niezrealizowanych.</p>
<b>130/01</b>	<b>Subkonto rachunku bieżącego jednostki budżetowej</b>

	<p>Konto służy do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat.</p> <p>1) Na stronie Wn konta księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat wpłacone na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma konta 222 – należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- wpływy środków pieniężnych w drodze w korespondencji ze stroną Ma konta 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne .</li> </ul> <p>2) Na stronie Ma konta księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na koncie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobrane środki z banku z przeznaczeniem na zwroty nadpłat podatnikom w korespondencji z kontem 101 – kasa ,</li> <li>- odprowadzenie zebranych dochodów do budżetu gminy w korespondencji z kontem 222.</li> </ul>
<b>131</b>	<b>Rachunki bieżące</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich operacji pieniężnych i kredytowych dokonywanych na rachunku bieżącym jednostki w banku finansującym działalność w zakresie środków specjalnych. Na koncie tym dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. W razie stwierdzenia pomyłki w dokumencie bankowym dokonuje się księgowania ściśle według brzmienia tego dokumentu, a różnicę wynikającą z pomyłki odnosi się na konto 240.</p> <p>Na stronie winien Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwoty wypłacane na rachunek bieżący z kasy (Ma konto 101),</li> <li>- wpływy z tytułu realizacji czeków obcych oraz środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140),</li> <li>- wpływy z tytułu dochodów i innych należności nieprzypisanych (Ma konto 760, 750,700),</li> <li>- wpływy na rachunek bieżący należności przypisanych (Ma konto zespół „2”).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 101),</li> <li>- zapłata zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług dla kontrahentów (Wn konto zespół „2”, 400),</li> </ul> <p>w przypadku dołączenia do dowodu bankowego dowodów księgowych jak rachunki , noty po stronie Wn można ujmować bezpośrednio w koszty,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelew na rachunek czeków potwierdzonych oraz z tytułu otwarcia akredytywy bankowej (Wn konto 139),</li> <li>- przelewy z tytułu rozliczonego funduszu środków obrotowych (Wn konto 225),</li> <li>- przelewy składek ZUS oraz innych tytułów publiczno - prawnych (Wn konto 225),</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się dla każdego środka specjalnego działalności odrębnie wg planów finansowych</p>
<b>134</b>	<b>Kredyty bankowe</b>
	<p>Konto służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub inwestycyjny. Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunek jednostki.</p>
<b>135</b>	<b>Rachunki środków funduszy specjalnych</b>



	<p>Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.</p> <p>W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> <li>-gminnych funduszy celowych,</li> <li>-gminnego funduszu ochrony środowiska.</li> </ul> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wpływy gotówki z kasy (Ma konto 101, 140)</li> <li>-wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych (np. lokaty) (konto 851)</li> </ul> <p>wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych ( odpłatność za usługi socjalne (Konto 851)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe</li> <li>-otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-podjęcie gotówki do kasy (Ma konto 101, 140)</li> <li>-zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234,240)</li> <li>-przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225)</li> <li>-przekazanie zobowiązań ZUS iFP</li> <li>-wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne (Wn konto 851,853)</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.</p>
<b>136</b>	<b>Rachunki walutowe środków pomocniczych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnych pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocniczych Unii Europejskiej. Ewidencja wg planu finansowego jak do konta 130 z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na źródła pochodzenia środków.</p>
<b>139</b>	<b>Inne rachunki bankowe</b>
	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-czeków potwierdzonych</li> <li>-sum depozytowych</li> <li>-sum na zlecenie</li> <li>-prawne zabezpieczenie umów.</li> </ul> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-otwarcie rachunku czeków potwierdzonych (Ma konto 130, 131, 135)</li> <li>-wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadiów (Ma konto 240)</li> <li>-wpłata kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 130, 131, 135)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Ma konto 201,240)</li> <li>-wpłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240)</li> <li>-przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów (Wn konto 240)</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów, którym zostały wydane czeki potwierdzone.</p>
<b>140</b>	<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</b>

	<p>Konto służy do ewidencji krótkoterminowych ( do jednego roku) papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (czeki obce, weksle obce) oraz środków pieniężnych w drodze.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymana zaliczka w znakach wartościowych (Ma konto 240),</li> <li>- zakup znaków opłaty skarbowej (Ma konto 101),</li> <li>- czeki obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konto 201, 240, 700, 750, 760, 851)</li> <li>- wpłaty z kasy dochodów budżetowych na rachunek bankowy (Ma konto 101),</li> <li>- przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek (w przypadku rozbieżności w czasie) (Ma konto 130, 135).</li> </ul> <p><b>Na Stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ gotówki za należności podatkowe i niepodatkowe do kasy (Wn konto 101)</li> <li>- sprzedaż czeków obcych przez bank (Wn 130, 135),</li> <li>- sprzedaż znaków wartościowych (Wn konto 101),</li> <li>- wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 101, 130, 131, 135, 139).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych oraz stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.</p>
<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów, które są ujmowane na koncie „221”.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <p>Należności fakturowane (noty księgowo) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaży produktów usług niematerialnych gospodarki pozabudżetowej (Ma konto 700),</li> <li>- sprzedaż produktów działalności funduszy specjalnych (Ma konto 851, 853),</li> <li>- materiałów (Ma konto 760),</li> <li>- należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 080, 840),</li> <li>- należności od odbiorców z tytułu odsetek z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750),</li> <li>- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 131, 135),</li> <li>- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 760, 080, 851, 853).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów (Wn konto 101, 130, 131, 135),</li> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310, 400, 080, 851, 853)</li> <li>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 760, 080, 851, 853),</li> <li>- odpisanie należności (Wn konto 760, 080, 851, 853, 840),</li> <li>- należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p> <p>Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi (r-ki)</p>
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>

	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) .</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,</li> <li>2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
<b>224</b>	<b>Rozliczenie udzielonych dotacji</b>

	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p> <p>Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.</p> <p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.</p>
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetem</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami gmin.</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma konto 130, 131, 135)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 080, 400, 851),</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>
<b>226</b>	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>
	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,</li> <li>2) dochodów budżetowych przejętych do zabezpieczonych, w korespondencji z kontem 221.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015 lub zlikwidowanego w korespondencji z kontem 855,</li> <li>2) ustanie hipoteki i przejęcie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.</li> </ol> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.</p>

<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne</b>
	<p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 231),</li> <li>- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 131, 135)</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności składek ZUS i FP (Wn konto 400, 080, 851),</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760, 851).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p>
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
	<p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia, agencyjno-prowizyjnego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 131, 135).</li> <li>- wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń ( Ma konto 101, 130, 131, 135 ),</li> <li>-potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika ( Ma konto 225, 234, 240, 851 )</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto ( Wn konto 400, 080, 851 ),</li> <li>-zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229),</li> <li>-odpisanie należności przedawnionych i umorzonych ( Wn konto 760, 851,)</li> <li>-przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń ( Wn konto 240 )</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego.</p>
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia ( Ma konto 101, 130, 131, 135 ),</li> <li>-należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych ( Ma konto 400,,851, 135, 700, 760 ),</li> <li>-należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód ( Ma konto 240 )</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki ( Wn konto 400, 851, 080, 310 )</li> <li>-wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników ( Wn konto 101, 130, 131, 135 ),</li> <li>-należności od pracowników potrąconych w liście płac ( Wn konto 231 ),</li> <li>-skierowanie roszczeń do sądu ( Wn konto 240 ).</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</p>
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>

	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231),</li> <li>-zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 101, 139),</li> <li>-ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011),</li> <li>-kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240),</li> <li>-wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310),</li> <li>-roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240),</li> <li>-roszczenia sporne (Ma konto 201, 234),</li> <li>-spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań ( Ma konto 101, 130, 131, 135).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 101,139),</li> <li>ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),</li> <li>-ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (Wn konto 011, 013, 014)</li> <li>-rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:</li> <li>-kompensaty z nadwyżkami Wn konto 240)</li> <li>-uznania za obciążające straty lub koszty ( Wn konto 860,851, 400, 760 ),</li> <li>-niesłuszne uznanie oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 131, 135).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do konta 249 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,</li> <li>-rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń,</li> <li>-stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych,</li> <li>-stanu niedoboru i szkód od oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,</li> <li>-stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.</li> </ul>
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.</p> <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niewpłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>
<b>310</b>	<b>Materiały</b>
	<p>Konto służy do ewidencji zapasów materiałów zakupionych ze środków budżetowych i środków specjalnych znajdujących się w magazynie własnym i obcej jednostki oraz przerobie własnym i obcym.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychód materiałów,</li> <li>- z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 101, 130, 131),</li> <li>- z działalności inwestycyjnej (Ma konto 310, 240, 080),</li> <li>- z likwidacji środków trwałych lub z inwentaryzacji ( Ma konto 760, 080),</li> <li>- z nadwyżki materiałów 9Ma konto 240)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- materiały oddane do przerobu z magazynu (Wn konto 310),</li> <li>- zużyte na potrzeby działalności jednostki (Wn konto 400),</li> <li>- niedobory i szkody w magazynie (Wn konto 240),</li> <li>- obniżenie cen ewidencyjnych zapasów (Wn konto 340),</li> <li>- nieodpłatne przekazanie (Wn konto 800, 760)</li> </ul>
<b>340</b>	<b>Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów</b>

	<p>Na koncie ujmuje się różnice między cenami ewidencyjnymi materiałów i towarów ujętych w ewidencji szczegółowej na kontach 310 i 330, a ich rzeczywistymi cenami zakupu i nabycia:</p> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odchylenia pozostałe przy zakupie materiałów - towarów (odchylenia debetowe – ceny ewidencyjne niższe od ceny zakupu, nabycia) (Ma konto 310),</li> <li>- zmiana cen ewidencyjnych materiałów – towarów (w dół) (Ma konto 310).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmiana cen ewidencyjnych materiałów – towarów (w górę) (Wn koncie 310),</li> <li>- odchylenia przypadające na materiały, towary powstałe przy rozliczeniu (kredytowe),</li> <li>- zakupu (Wn konto 201),</li> <li>- przelewu materiałów (Wn konto 310),</li> <li>- wyksięgowanie debetowe odchyłeń przypadających na rozchodowane zapasy z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zużycia (Wn konto 080, 400),</li> <li>- sprzedaży (Wn konto 760),</li> <li>- niedoborów i szkód (Wn konto 240).</li> </ul> </li> </ul> <p>Ewidencję analityczną należy prowadzić z podziałem na ewidencję odchyłeń materiałów – bez dalszego podziału na grupy zapasów. Do rozliczenia odchyłeń stosuje się metodę uproszczoną polegającą na zaliczaniu wszelkich odchyłeń w ciężar lub zmniejszenie.</p>
<b>400</b>	<b>Koszty według rodzajów</b>
	<p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów dla potrzeb analiz,</li> <li>- przeniesienia kosztów i zmian stanów produktów w zamknięciach rocznych,</li> <li>- w jednostkach budżetowych i środków specjalnych ograniczając ujęcie kosztów do rejestracji na koncie syntetycznym „400”.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość zakupów materiałów i towarów nie przechodzących przez magazyn i zaliczanych bezpośrednio w koszty,</li> <li>- odchylenie debetowe od cen ewidencyjnych przypadające na zużycie materiału (Ma konto 340),</li> <li>- koszty materialne i niematerialne działalności podstawowej (eksploatacyjnej) (Ma konto 101, 130, Zespół „2”, 310),</li> <li>- naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),</li> <li>- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240)</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty kosztów (Wn konto 310, 760, Zespół „2”),</li> <li>- zwroty poniesionych kosztów (Wn konto 234, 240, 201),</li> <li>- odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych dotyczące zużytych materiałów (Wn konto 340),</li> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty koszty (Wn konto 310, 760, Zespół „2”),</li> <li>- zwroty poniesionych kosztów (Wn konto 234, 240, 201),</li> <li>- odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych dotyczące zużytych materiałów (Wn konto 340),</li> <li>-przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860).</li> </ul> <p>Wykaz kont pomocniczych zapewnić powinien ewidencję syntetyczną z podziałem na koszty jednostki budżetowej i koszty poszczególnych środków specjalnych.</p>
<b>401</b>	<b>Amortyzacja</b>
	<p>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.</p> <p>Na koncie Wn konta 401 ujmuje się roczną amortyzację, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji .</p> <p>Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860 .</p>

<b>700</b>	<b>Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia</b>
	<p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów ze sprzedaży produktów i kosztu ich wytworzenia .</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwroty oraz zmniejszenia dochodów ze sprzedaży produktów (Ma zespół „2”),</li> <li>- przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży (Ma konto 860).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaż zewnętrzna produktów zapłacona w dniu sprzedaży (Wn konto 101),</li> <li>- korekty zwiększające sprzedaż (Wn zespół „2”).</li> </ul> <p>Do konta prowadzić należy ewidencję dostosowaną do potrzeb sprawozdawczości i uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.</p>
<b>750</b>	<b>Przychody i koszty finansowe</b>
	<p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosztu własnego operacji finansowych (np.: odsetki od kredytów i pożyczek, ujmowane różnice kursowe),</li> <li>- dochodów budżetowych, np.; podatki,</li> <li>- dochodów od operacji finansowych, np.: odsetki od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez bank od środków na bieżących rachunkach bankowych i od lokat terminowych,</li> <li>- dodatnie różnice kursowe walut obcych</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłacone odsetki od pożyczek (Ma konto 130, 135),</li> <li>- odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 240, 225)</li> <li>- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (występuje w jednostce budżetowej) (Ma konto 221),</li> <li>- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych Wn konto 130,</li> <li>- przychody z tytułu dochodów budżetowych (występuje w jednostce budżetowej) (Ma konto 221),</li> <li>- przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu operacji finansowych dochodów budżetowych (Wn konto 860).</li> </ul> <p>Dochody w zakresie podatków i opłat podlegają ewidencji według odrębnych przepisów.</p>
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody i koszty</b>



	<p>Konto służy do wszystkich innych przychodów i kosztu własnego ich osiągnięcia . Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (według wartości przypadającej na dany rok),</li> <li>- otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, <ul style="list-style-type: none"> <li>- darowizny,</li> <li>- odpisane przedawnione zobowiązania.</li> </ul> </li> </ul> <p>Do powstałych kosztów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość sprzedanych materiałów,</li> <li>- naliczone kary, grzywny i odszkodowania,</li> <li>- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,</li> <li>- utworzone rezerwy na należności</li> <li>- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie zawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240),</li> <li>- wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej,</li> <li>- zapłacone lub naliczone kary grzywny, itp. (Ma konto 100, 130,201,225,240),</li> <li>- odpisane przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (Ma konto 201, 231, 234, 240),</li> <li>- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma konto 860).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów (Wn konto 101, 130, 201, 240),</li> <li>- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny (Wn konto 130, 201, 234, 240),</li> <li>- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240),</li> <li>- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe (Wn konto 840),</li> <li>- przeniesienie na koncie roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860)</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów jak i kosztów w gospodarce pozabudżetowej, natomiast w jednostce budżetowej według klasyfikacji budżetowej tylko w zakresie przychodów.</p>
<b>761</b>	<b>Pokrycie amortyzacji</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401. Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p>
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>

	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>2) przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</li> <li>3) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,</li> <li>4) przebieganie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>6) różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> <li>7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,</li> <li>8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,</li> <li>9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>2) przebieganie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>4) różnice z aktualizacji środków trwałych,</li> <li>5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,</li> <li>6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,</li> <li>7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
810	<b>Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje</b>

	<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.</li> </ol> <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 Fundusz jednostki. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
<b>840</b>	<b>Rozliczenie i przychody przyszłych okresów</b>
	<p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych</li> <li>- przychodów przyszłych okresów.</li> </ul> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na zobowiązania (Ma konto 750, 760,</li> <li>- zarachowanie przychodów przyszłych okresów (Ma konto 700, 750, 760 ),</li> <li>- przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej (Ma konto 760).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów Wn konto 101, 130)</li> <li>- utworzenie rezerw na zobowiązania (Wn konto 750, 760),</li> <li>- należne a niezapłacone kary, grzywny i odsetki za zwłokę (Wn konto 201, 234, 240, 750, 760),</li> <li>- przypisanie długoterminowych należności budżetowych (Wn konto 226).</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna być prowadzona według tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów tak aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń.</p>

<b>851</b>	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelew środków dla jednostki innej, która wspólnie prowadzi działalność socjalną (Ma konto 135),</li> <li>- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 400)</li> <li>- przychody działalności socjalnej z tytułu:</li> <li>- opłat za świadczone usługi (Wn konto 101, 135)</li> <li>- pozostałość środków zakładowego funduszu nagród (Wn konto 400)</li> <li>- odsetki bankowe (Wn konto 135)</li> <li>- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234)</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość ustalenia kosztów i przychodów funduszu.</p>
<b>860</b>	<b>Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy</b>
	<p>Konto służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011, 101, 310)</li> <li>- koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem (Ma konto 101, 130, 131, Zespół „2”)</li> <li>- ustalenie wyniku finansowego (Ma konto Zespołu „4” i „7”)</li> <li>- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ustalenie wyniku finansowego (Wn konto Zespół „7”)</li> <li>- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800)</li> </ul>

## Konta pozabilansowe

### Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje salda.

### Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

### Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

#### § 4.

**Wprowadza się zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi zawarte w poniższej tabeli.**

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe Nr inwentarzowy ustala się: Sześć cyfr rodzaj środka trwałego, 0.. kolejne pozycje w danym rodzaju	nie prowadzi się
013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona wg obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno środki o jednorazowych cechach mogą być ujęte grupowo wg zakupów .	013-nazwa obiektu 013- nazwa obiektu 013 wg załącznika
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej wg tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan	
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja wg tytułów finansowych	0301-nazwa instytucji finansowej. 030n .....
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości	Tabela umorzeniowa (amortyzacyjna) oraz szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona na kartach	

	niematerialnych	szczegółowych.	
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych obiektów (zadań) inwestycyjnych z dalszym podziałem kosztów pozwalających wycenić wartość poszczególnych efektów inwestycyjnych jak wartość środka trwałego, pierwszego wyposażenia. Ewidencję prowadzi się na kartach kontowych (rejestrach)	0801-nazwa obiektu przedsięwzięcia inwestycyjnego z klasyfikacją budżetową
101	Kasa	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych.	Raporty kasowe oznaczone wg zasad określonych w instrukcji obiegu dokumentów księgowych
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej. W zakresie inwestycji w sposób umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i ich zaangażowanie.	130 – wydatki bieżące, 130/01 – dochody budżetowe
131	Rachunki bieżące	Ewidencja analityczna wg działalności objętych odrębnym planem finansowym środków specjalnych	
135	Rachunki funduszy specjalnych (fundusz świadczeń socjalnych)	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
136	Rachunki walutowe środków pomocowych	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej dla każdego funduszu odrębna	1360/Fundusz/-wydatki bieżące 1361/Fundusz/-wydatki inwestycyjne
139	Inne rachunki bankowe	Podział ze względu na ich rodzaje	
	Rozrachunki z	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów – przy zobowiązaniach i należnościach	2011-działalność podstawowa-wydatki

201	odbiorcami i dostawcami	w terminie regulowanych konta 201 nie prowadzi się w ciągu roku obrotowego. Ewidencja prowadzona jest wg zobowiązań wymagalnych i nie wymagalnych	bieżące 2012-działalność inwestycyjna
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Wg klasyfikacji budżetowej	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	-
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla: -podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac) -podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło i zlecenia - podatek VAT należny - podatek VAT naliczony - rozliczenie z Urzędem Skarbowym	2251-karty wynagrodzeń komputerowe 2252-zestawienie miesięczne i rozliczenia wg Urzędów Skarbowych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUSem	Zestawienie miesięczne składek ZUS
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie	Karty wynagrodzeń pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie wg osób (pracowników)	Subkonta wg wykazu pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń	Subkonta wg tytułów (wykaz)
310	Materiały	Ewidencja szczegółowa wg magazynów	Kartoteka ilościowo-wartościowa Art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy dla materiałów odnoszonych przy zakupie w koszty nie



			prowadzi się ewidencji magazynowej-wykaz w załączniku nr do ZPK
400	Koszty wg rodzaju	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej	4001-jednostka budżetowa
401	Amortyzacja	Ewidencję szczegółową stanowi tabela amortyzacyjna oraz ewidencja szczegółowa wg załączonego wzoru	Technika rejestrowa
	Zespół „7” Przychody i koszty ich uzyskania	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na konta „700” „730” „740” „750” „760”	Subkonta z podziałem na dochody budżetowe i koszty ich uzyskania wg wykazu
761	Pokrycie amortyzacji	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	
800	Fundusz zasadniczy	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju funduszy	Karty kontowe: 8001-fundusz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 8002-fundusz inwestyc. 8003-fundusz środków obrotowych
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	Wykaz kont wg tytułów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do przychodów i kosztów działalności funduszu świadczeń socjalnych	Wykaz kont wg tytułów
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla strat i zysków oraz dla wyniku finansowego wg prowadzonych działalności	Wykaz kont wg tytułów

§ 5.

Traci moc Zarządzenie Wójta Gminy Nr 12/2001 z dnia 31-12-2001r. z późn. zm. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w budżecie i jednostkach budżetowych gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01-01-2008r.