

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,  
zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej  
dotyczących funduszy unijnych**

**Konta bilansowe**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 141 – Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia

**Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów

**Zespół 6 – Produkty**

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

**Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800 – Fundusz jednostki

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

860 – Wynik finansowy

**Konta pozabilansowe**

911 – Wkład niepieniężny

960 – Obce środki trwałe

961 – Przekazane obce środki trwałe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>011 – Środki trwałe</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Za środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 uważa się również wszelkie komputery, notebooki, notbooki, drukarki, kopiarki itp. niezależnie od ich wartości. W przypadku gdy ich wartość nie przekracza wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych są one amortyzowane w 100% w roku przyjęcia do użytkowania. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013.</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"> <li>– przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080;</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800;</li> <li>– przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych – 800;</li> <li>– wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080;</li> <li>– zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800;</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071, 800;</li> <li>– sprzedaż środków trwałych – 071, 800;</li> <li>– nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071, 800;</li> <li>– wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 013, 071;</li> <li>– zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800;</li> <li>– ujawnione niedobory środków trwałych – 800;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080;</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800;</li> <li>– przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych – 800;</li> <li>– wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080;</li> <li>– zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071, 800;</li> <li>– sprzedaż środków trwałych – 071, 800;</li> <li>– nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071, 800;</li> <li>– wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 013, 071;</li> <li>– zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800;</li> <li>– ujawnione niedobory środków trwałych – 800;</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>– przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080;</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800;</li> <li>– przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych – 800;</li> <li>– wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080;</li> <li>– zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071, 800;</li> <li>– sprzedaż środków trwałych – 071, 800;</li> <li>– nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071, 800;</li> <li>– wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 013, 071;</li> <li>– zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800;</li> <li>– ujawnione niedobory środków trwałych – 800;</li> </ul>				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w sposób umożliwiający:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych;</li> <li>– ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;</li> <li>– obliczenie umorzenia od środków trwałych podlegających umorzeniu;</li> <li>– sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych.</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna środków trwałych dot. realizacji poszczególnych projektów prowadzona jest w podsystemie – ST, w zakresie dotyczącym mienia gminnego prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym, w przypadku środków trwałych Urzędu Miasta – jednostki budżetowej prowadzona jest również w Wydziale Organizacyjnym, Referacie Gospodarczym.</p>				
Uwagi	<p>Na stronie Wn konta ujmuje się wszystkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszystkie zmniejszenia stanu i wartości środków trwałych (nie ujmuje się tu umorzenia środków trwałych)</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>				

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>013 – Pozostałe środki trwałe</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych tj. środków trwałych umarżanych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania, których wartość nie przekracza kwoty określonej w regulacjach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na koncie 011.</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych – 201;</li> <li>– ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240;</li> <li>– nieodpłatnie otrzymane darowizny – 760;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia bądź zużycia – 072;</li> <li>– sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072,</li> <li>– nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – 072;</li> <li>– wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 072;</li> <li>– ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych – 240;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych – 201;</li> <li>– ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240;</li> <li>– nieodpłatnie otrzymane darowizny – 760;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia bądź zużycia – 072;</li> <li>– sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072,</li> <li>– nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – 072;</li> <li>– wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 072;</li> <li>– ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych – 240;</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>– zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych – 201;</li> <li>– ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240;</li> <li>– nieodpłatnie otrzymane darowizny – 760;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia bądź zużycia – 072;</li> <li>– sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072,</li> <li>– nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – 072;</li> <li>– wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 072;</li> <li>– ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych – 240;</li> </ul>				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych pozostałych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta, których wartość w cenie zakupu wynosi od 350 zł do 3 500 zł oraz ewidencja ilościowa drobnego wyposażenia prowadzona jest przez Wydział Organizacyjny, Referat Gospodarczy.</p> <p>Od roku 2018 w ewidencji pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta ujmuje się pozostałe środki trwałe, których wartość w cenie zakupu wynosi od 350 zł do 10.000 zł.</p>				
Uwagi	<p>Na stronie Wn konta księguje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.</p>				

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>020 – Wartości niematerialne i prawne</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok. Wartości niematerialne i prawne których jednostkowa wartość przekracza wartość od której, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarża stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne których jednostkowa wartość jest niższa niż w/w finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarża jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p>

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>		
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zakupu lub nieodpłatnego otrzymania – 201;</li> <li>– nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych – 800;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych – 071, 800;</li> </ul>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych;</li> <li>– ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne;</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym.</p>	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>		
Symbol i nazwa konta	<b>071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się według zasad i przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem – 011, 020;</li> <li>– zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia – 400;</li> <li>– umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie decyzji właściwego organu – 011, 020;</li> <li>– zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800;</li> </ul>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona wspólnie z ewidencją szczegółową, prowadzoną do kont 011 i 020.</p> <p>Ewidencja analityczna umorzenia prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym w podsystemie – ST.</p>	
Uwagi	Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych 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>– wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013, 020;</td> <td>– odpisy umorzeniowe naliczone od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 401; – umorzeniowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 013, 020; – odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013, 020;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013, 020;	– odpisy umorzeniowe naliczone od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 401; – umorzeniowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 013, 020; – odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013, 020;
Wn	Ma				
– wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013, 020;	– odpisy umorzeniowe naliczone od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 401; – umorzeniowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 013, 020; – odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013, 020;				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 072 jest prowadzona wspólnie z ewidencją szczegółową prowadzoną do kont 013 i 020.				
Uwagi	Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje)</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie finansowanych i współfinansowanych ze środków unii europejskiej oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma		
Wn	Ma				

<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie – 201, 234;</li> <li>– poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego – 201;</li> <li>– wynagrodzenia wraz z pochodnymi osób fizycznych związanych z realizowanymi inwestycjami – 231, 229;</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie – 800;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przyjęcie do używania środków trwałych w budowie wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji – 011, 020;</li> <li>– nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie – 800;</li> <li>– odpisanie kosztów zaniechanych środków trwałych – 800;</li> </ul>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, źródeł finansowania, jednostek realizujących i klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.	

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>						
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>101 – Kasa</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 101 służy do ewidencji gotówki krajowej i zagranicznej znajdującej się w kasach jednostki.</p> <p>Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.</p> <p>Na koncie 101 „Kasa” 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podjęcie gotówki z banku – 141;</li> <li>– wpłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221;</li> <li>– wpływy z tytułu dochodów otrzymanych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej – 720;</li> <li>– wpłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234;</li> <li>– nadwyżki kasowe – 240;</li> <li>– dodatnie różnice kursowe – 750;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wpłata gotówki na rachunek bankowy – 141;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu wynagrodzeń – 231;</li> <li>– niedobory kasowe – 240;</li> <li>– ujemne różnice kursowe – 751;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– podjęcie gotówki z banku – 141;</li> <li>– wpłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221;</li> <li>– wpływy z tytułu dochodów otrzymanych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej – 720;</li> <li>– wpłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234;</li> <li>– nadwyżki kasowe – 240;</li> <li>– dodatnie różnice kursowe – 750;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wpłata gotówki na rachunek bankowy – 141;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu wynagrodzeń – 231;</li> <li>– niedobory kasowe – 240;</li> <li>– ujemne różnice kursowe – 751;</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>– podjęcie gotówki z banku – 141;</li> <li>– wpłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221;</li> <li>– wpływy z tytułu dochodów otrzymanych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej – 720;</li> <li>– wpłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234;</li> <li>– nadwyżki kasowe – 240;</li> <li>– dodatnie różnice kursowe – 750;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wpłata gotówki na rachunek bankowy – 141;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234;</li> <li>– wypłaty gotówki z tytułu wynagrodzeń – 231;</li> <li>– niedobory kasowe – 240;</li> <li>– ujemne różnice kursowe – 751;</li> </ul>					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwi ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej (zagranicznej) według poszczególnych rachunków bankowych których dotyczą, oraz poszczególnych kas (kasjerów).					
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.					

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>130 – Rachunek bieżący jednostki</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej, utworzonym do realizacji projektów współfinansowanych z funduszy unijnych, z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.</p> <p>Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym – 223;</li> <li>– z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240;</li> <li>– zrealizowanych dochodów w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej – 141, 240, 221, 720;</li> </ul> </td> <td> <p>Wypłaty środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– z tytułu zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym – 141, 201, 225, 229, 231, 234, 240;</li> <li>– podjęcia gotówki do kasy – 141;</li> <li>– z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240;</li> <li>– zwrot niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych – 223;</li> <li>– przekazanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – 222;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym – 223;</li> <li>– z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240;</li> <li>– zrealizowanych dochodów w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej – 141, 240, 221, 720;</li> </ul>	<p>Wypłaty środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– z tytułu zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym – 141, 201, 225, 229, 231, 234, 240;</li> <li>– podjęcia gotówki do kasy – 141;</li> <li>– z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240;</li> <li>– zwrot niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych – 223;</li> <li>– przekazanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – 222;</li> </ul>
Wn	Ma				
<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym – 223;</li> <li>– z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240;</li> <li>– zrealizowanych dochodów w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej – 141, 240, 221, 720;</li> </ul>	<p>Wypłaty środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– z tytułu zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym – 141, 201, 225, 229, 231, 234, 240;</li> <li>– podjęcia gotówki do kasy – 141;</li> <li>– z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240;</li> <li>– zwrot niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych – 223;</li> <li>– przekazanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – 222;</li> </ul>				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>W jednostce dla każdego zadania współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej prowadzi się wydzielone rachunki bankowe.</p> <p>Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych i 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.</p> <p>Dopuszczalne jest stosowanie innych dokumentów niż dokumenty bankowe, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym.</p>				
Uwagi	<p>Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p>				

<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>141 – Środki pieniężne w drodze</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma		
Wn	Ma				



<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
	– środki pieniężne w drodze: wpłaty z kasy na rachunek bankowy, bądź pobranie środków z rachunku bankowego do kasy – 101, 130;	– wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy (podjętych z banku) lub na rachunek bankowy (z kasy) – 101, 130;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.	

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>						
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 201 służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej .</p> <p>Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi – 101, 130;</li> <li>– odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – 750;</li> <li>– kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót, usług itp. – 080, konta zespołu „4”, „7”;</li> <li>– VAT ujęty w fakturach zakupowych, podlegający w całości lub części odliczeniu – 225;</li> <li>– naliczone różnice kursowe walut zwiększające zobowiązania wobec dostawców – 750;</li> <li>– kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi – 101, 130;</li> <li>– odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – 750;</li> <li>– kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót, usług itp. – 080, konta zespołu „4”, „7”;</li> <li>– VAT ujęty w fakturach zakupowych, podlegający w całości lub części odliczeniu – 225;</li> <li>– naliczone różnice kursowe walut zwiększające zobowiązania wobec dostawców – 750;</li> <li>– kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”;</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>– zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi – 101, 130;</li> <li>– odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – 750;</li> <li>– kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót, usług itp. – 080, konta zespołu „4”, „7”;</li> <li>– VAT ujęty w fakturach zakupowych, podlegający w całości lub części odliczeniu – 225;</li> <li>– naliczone różnice kursowe walut zwiększające zobowiązania wobec dostawców – 750;</li> <li>– kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”;</li> </ul>					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Ewidencja prowadzona jest również w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych, a także podział zobowiązań na wymagalne i niewymagalne.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym.</p>					
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.					

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych pozyskanych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.			
	Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych – 720;</li> <li>– VAT należny w przypadku sprzedaży opodatkowanej – 225;</li> <li>– zwroty nadpłat – 101, 130;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wpłaty do kasy, bądź na rachunek bankowy przypisanych należności danego roku – 101, 130;</li> <li>– dokonane odpisy należności – 720;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych – 720;</li> <li>– VAT należny w przypadku sprzedaży opodatkowanej – 225;</li> <li>– zwroty nadpłat – 101, 130;</li> </ul>
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> <li>– przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych – 720;</li> <li>– VAT należny w przypadku sprzedaży opodatkowanej – 225;</li> <li>– zwroty nadpłat – 101, 130;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– wpłaty do kasy, bądź na rachunek bankowy przypisanych należności danego roku – 101, 130;</li> <li>– dokonane odpisy należności – 720;</li> </ul>			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a także w sposób umożliwiający sporządzanie odpowiednich sprawozdań budżetowych.			
Uwagi	Konto 221 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych i saldo Ma wskazujące na stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.			

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 – Rozliczenie dochodów budżetowych</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.			
	Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przelew na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych – 130;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>– okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań zrealizowanych dochodów budżetowych – 800;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przelew na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych – 130;</li> </ul>
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> <li>– przelew na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych – 130;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań zrealizowanych dochodów budżetowych – 800;</li> </ul>			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta pomocnicze nie są prowadzone.			
Uwagi	Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przekazanych na rachunek budżetu.			

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 – Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych:  Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- okresowe przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych – 800; - zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych środków – 130;	- okresowe wpływy środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych – 130
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie jest prowadzona	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych.	

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 – Rozrachunki z budżetami</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT  Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu – 130; - przelewy naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – 130, 135; - zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w wyniku rozliczenia podatkowego – 231; - przelew należnego podatku VAT – 130; - podatek naliczony w fakturach zakupowych podlegający w części lub całości odliczeniu od podatku VAT należnego – 201;	- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczonych na listach płac – 231; - podatek Vat należny od sprzedaży – 221; - zwrot nadwyżki podatku VAT z Urzędu Skarbowego – 130; zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opat, ceł – 080, konta zespołu „4”
Zasady prowadzenia kont ksiąg	Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.	

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>	
pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję prowadzi się oddzielnie z tytułu rozrachunków wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych (konto 225 – PIT), rozliczeń z tytułu VAT (225 – VAT, 225 – US, 225 – VATW) oraz pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych, Funduszu Pracy w zakresie dotyczącym realizacji projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.  Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” 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"> <li>– przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130;</li> <li>– wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231;</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>– naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405;</li> <li>– składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika – 231;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130;</li> <li>– wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405;</li> <li>– składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika – 231;</li> </ul>
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> <li>– przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130;</li> <li>– wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405;</li> <li>– składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika – 231;</li> </ul>				
asady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia oraz klasyfikacji budżetowej.				
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.				

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło, umów agencyjno – prowizyjnych itp. dotyczących realizacji projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.  Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” 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="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma		
Wn	Ma				

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty wynagrodzeń gotówką w kasie lub przelewem na konto pracownika – 101, 130;</li> <li>- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń – 101, 130;</li> <li>- potrącenia dokonywane z wynagrodzeń na podstawie listy płac na mocy ustawowych upoważnień lub na podstawie pisemnej zgody pracownika – 225, 229, 240;</li> <li>- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń – 404, konta zespołu „7”;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto – 404;</li> <li>- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń – 240;</li> </ul>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników zgodnie z odrębnymi przepisami w Biurze Kadr i Płac.	
Uwagi	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>						
	<b>234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych zaliczek, udzielonych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.</p> <p>Na koncie 234 “Pozostałe rozrachunki z pracownikami” 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty pracownikom zaliczek na wydatki – 101;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki wydatki jednostki – konta zespołu „4”;</li> <li>- rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty pracownikom zaliczek na wydatki – 101;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki wydatki jednostki – konta zespołu „4”;</li> <li>- rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101;</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty pracownikom zaliczek na wydatki – 101;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki wydatki jednostki – konta zespołu „4”;</li> <li>- rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101;</li> </ul>					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym.</p>					
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki wobec pracowników.					

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>240 – Pozostałe rozrachunki</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związaną z realizacją zadań nieujętych na pozostałych kontach rozrachunkowych.			
	Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” 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>– powstałe należności i roszczenia – konta zespołu „2”; – wpływy do wyjaśnienia – 130;</td> <td>– powstałe zobowiązania – konta zespołu „2”; – wpływy do wyjaśnienia – 130;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– powstałe należności i roszczenia – konta zespołu „2”; – wpływy do wyjaśnienia – 130;
Wn	Ma			
– powstałe należności i roszczenia – konta zespołu „2”; – wpływy do wyjaśnienia – 130;	– powstałe zobowiązania – konta zespołu „2”; – wpływy do wyjaśnienia – 130;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów.  Ewidencja analityczna prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym.			
Uwagi	Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.			

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>245 – Wpływy do wyjaśnienia</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.			
	Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” 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>– kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty wyjaśnionych wpłat – 130; –</td> <td>– kwoty niewyjaśnionych wpłat – 130;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty wyjaśnionych wpłat – 130; –
Wn	Ma			
– kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty wyjaśnionych wpłat – 130; –	– kwoty niewyjaśnionych wpłat – 130;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 245 zapewnia ustalenie rozrachunków i rozliczeń z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów.			
Uwagi	Konto 245 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.			

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>400 – Amortyzacja</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.			
	Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– naliczone odpisy amortyzacyjne – 071;</td> <td>– zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych – 071; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– naliczone odpisy amortyzacyjne – 071;
Wn	Ma			
– naliczone odpisy amortyzacyjne – 071;	– zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych – 071; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Odpisy umorzeniowe generowane są zgodnie z tabelami amortyzacyjnymi w podsystemie – ST dla każdego środka trwałego, a następnie podlegają księgowaniu w podsystemie – FK_JB.			
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>401 – Zużycie materiałów i energii</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.			
	Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych – 072; – poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii – 201, 234;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych – 072; – poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii – 201, 234;
Wn	Ma			
– koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych – 072; – poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii – 201, 234;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.			
Uwagi	Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>402 – Usługi obce</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.			
	Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– koszty usług obcych – 201, 234;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– koszty usług obcych – 201, 234;
Wn	Ma			
– koszty usług obcych – 201, 234;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.			
Uwagi	Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>403 – Podatki i opłaty</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji kosztów podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, opłat notarialnych, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.			
	Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– poniesione koszty z podatków i opłat – 201, 234;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– poniesione koszty z podatków i opłat – 201, 234;
Wn	Ma			
– poniesione koszty z podatków i opłat – 201, 234;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.			
Uwagi	Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			



<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>404 – Wynagrodzenia</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.</p> <p>Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;
Wn	Ma				
– koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.				
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.</p> <p>Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– koszty składek na ubezpieczenia społeczne ponoszone przez pracodawcę – 229; – koszty poniesione 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 – 201, 229, 231;</td> <td>– przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 229, 231;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– koszty składek na ubezpieczenia społeczne ponoszone przez pracodawcę – 229; – koszty poniesione 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 – 201, 229, 231;	– przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 229, 231;
Wn	Ma				
– koszty składek na ubezpieczenia społeczne ponoszone przez pracodawcę – 229; – koszty poniesione 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 – 201, 229, 231;	– przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 229, 231;				
Zasady	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według				

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>	
prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.
Uwagi	Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>					
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>409 – Pozostałe koszty rodzajowe</b>				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności, które nie kwalifikują się do ujęcia na pozostałych kontach zespołu „4”, poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.</p> <p>Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="419 999 1450 1205"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” w korespondencji z kontami zespołu „2”;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – konta zespołu „2”; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” w korespondencji z kontami zespołu „2”;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – konta zespołu „2”; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;
Wn	Ma				
– koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” w korespondencji z kontami zespołu „2”;	– zmniejszenie naliczonych kosztów – konta zespołu „2”; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.				
Uwagi	Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>490 – Rozliczenie kosztów</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 490 służy do ujęcia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach zespołu „4” w wartości poniesionej;</li> <li>– zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;</li> <li>– rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640;</li> </ul> <p>Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się:</p>

<b>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>		
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach – 640;</li> <li>- tworzenie rezerw na koszty – 640;</li> <li>- przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy – 860;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach – 640;</li> <li>- przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku – 860;</li> </ul>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu 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.	

<b>Zespół 6 – Produkty</b>						
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 640 służy do ewidencjonowania kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów.</p> <p>Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów – 490;</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę – 490;</li> <li>- odpisanie nierozliczonej rezerwy – 490 ;</li> </ul> </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich – 490;</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów – 490;</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę – 490;</li> <li>- odpisanie nierozliczonej rezerwy – 490 ;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich – 490;</li> </ul>
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów – 490;</li> <li>- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę – 490;</li> <li>- odpisanie nierozliczonej rezerwy – 490 ;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich – 490;</li> </ul>					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie wysokości kosztów rozliczanych w czasie.					
Uwagi	Saldo Wn konta wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo ma prawdopodobnie przyszłe zobowiązania.					

<b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych osiągniętych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.			
	Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych – 860 ;</td> <td>– przychody z tytułu dochodów budżetowych – 101, 130, 221;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych – 860 ;
Wn	Ma			
– odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych – 860 ;	– przychody z tytułu dochodów budżetowych – 101, 130, 221;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek realizujących, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.			

<b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>750 – Przychody finansowe</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych uzyskanych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej tj. odsetek za zwłokę w zapłacie należności oraz dodatnich różnic kursowych			
	Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – 860;</td> <td>- przychody finansowe – konta zespołu „1”, „2”;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – 860;
Wn	Ma			
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – 860;	- przychody finansowe – konta zespołu „1”, „2”;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa pozwala wyodrębnić przychody finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju przychodów.  Ewidencja analityczna prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym, Referacie Finansowym.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.			

<b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>751 – Koszty finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.	
	Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– koszty operacji finansowych – konta zespołu „2”;	– przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych – 860;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju przychodów.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty finansowe na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.	

<b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty</b>		
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>760 – Pozostałe przychody operacyjne</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na koncie 720 i 750.	
	Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów – 860;	– pozostałe przychody operacyjne – konta zespołu „1” i „2”;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzajów dochodów, a także dla potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 – sumę pozostałych przychodów operacyjnych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.	

<b>Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty</b>	
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>761 – Pozostałe koszty operacyjne</b>
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych nie ujętych na kontach zespołu 4 poniesionych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.
	Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:

	Wn	Ma
	– pozostałe koszty operacyjne – konta zespołu „1” i „2”;	– przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 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 zmian w funduszu jednostki. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – zwiększenia.  Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego – 860;</li> <li>– przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z konta 222 (pod datą sprawozdania finansowego);</li> <li>– przeksięgowanie dotacji które zostały uznane za wykorzystane – 810;</li> <li>– różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości brutto) – 011;</li> <li>– wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji – 011;</li> <li>– wartość nieumorzona środków trwałych pod datą rozchodu – 071;</li> <li>– zmniejszenia funduszu jednostki;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>– przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (pod datą sprawozdania finansowego);</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie – 011, 020, 080;</li> <li>– różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości brutto) – 011;</li> <li>– zwiększenia funduszu jednostki;</li> </ul>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Saldo konta oznacza stan funduszu jednostki.	

#### Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Symbol i nazwa konta	840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
----------------------	---

<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>				
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:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2” i „7”; – zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „7”;</td> <td>– utworzenie i zwiększenie rezerwy – konta zespołu „7”; – zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „2”;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2” i „7”; – zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „7”;
Wn	Ma			
– zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2” i „7”; – zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „7”;	– utworzenie i zwiększenie rezerwy – konta zespołu „7”; – zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „2”;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzaju rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów.			
Uwagi	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.			

<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>				
<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>860 – Wynik finansowy</b>			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.  Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu „4”; – zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych kosztów – 490; – wartość kosztów operacji finansowych – 751; – wartość pozostałych kosztów operacyjnych – 761; – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800;</td> <td>– sumę uzyskanych przychodów – 720; – sumę uzyskanych przychodów finansowych – 750; – sumę uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych – 760; – zwiększenie rozliczeń międzyokresowych – 490;</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	– sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu „4”; – zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych kosztów – 490; – wartość kosztów operacji finansowych – 751; – wartość pozostałych kosztów operacyjnych – 761; – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800;
Wn	Ma			
– sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu „4”; – zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych kosztów – 490; – wartość kosztów operacji finansowych – 751; – wartość pozostałych kosztów operacyjnych – 761; – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800;	– sumę uzyskanych przychodów – 720; – sumę uzyskanych przychodów finansowych – 750; – sumę uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych – 760; – zwiększenie rozliczeń międzyokresowych – 490;			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej				
Uwagi	Saldo końca roku obrotowego wyraża 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

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>911 – Wkład niepieniężny</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 911 służy do ewidencji wkładu niepieniężnego wnoszonego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej.	
	Na koncie 911 – „Wkład niepieniężny” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wysokość wniesionego wkładu niepieniężnego	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>960 – Obce środki trwałe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych otrzymanych do używania w związku z prowadzoną działalnością na podstawie zawartych umów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych.	
	Na koncie 960 – „Obce środki trwałe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przyjęcie do używania obcych środków trwałych na podstawie zawartych umów;	- zwrot otrzymanych do używania środków trwałych;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest Wydziale Finansowo – Budżetowym Referacie Finansowym, w podsystemie OTAGO – ST.	
Uwagi		



<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>961 – Przekazane obce środki trwałe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych otrzymanych do używania w związku z prowadzoną działalnością na podstawie zawartych umów i przekazanych do innych jednostek, związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych.	
	Na koncie 961 – „Przekazane obce środki trwałe” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- przyjęcie do używania obcych środków trwałych na podstawie zawartych umów, i przekazanych do innych jednostek;	- zwrot otrzymanych do używania środków trwałych przekazanych do innych jednostek;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi		

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>980 – Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.	
	Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- plan finansowy wydatków oraz jego zmiany;	- równowartość zrealizowanych wydatków; - wartość planu niewygasających wydatków; - wartość planu niezrealizowanego;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Dane z podsystemu FK_PLAN, dotyczące kolejnych zmian budżetu, dokonywanych uchwałami Rady Miasta, bądź zarządzeniami Prezydenta Miasta, przesyłane są do podsystemu FK_JB, gdzie ujmowane są na kontach pozabilansowych.	
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym 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; – ujęte na koniec roku na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat:	– wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	
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 lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.	– wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych;
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
Uwagi	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	