

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KIELCE

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. 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

- 130 - Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240- Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Zespół 7 - Przychody , dochody i koszty

- 751 - Koszty finansowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. ZASADY FUNCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIAZANIE Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI

Konto 011 - „Środki trwałe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością Urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 016.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na koncie 011 – „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 3) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 4) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 3) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 4) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
<ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 3) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 4) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 011-0X, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych - KŚT (Dz.U.2010, Nr 242 poz. 1622).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO.</p> <p>Ewidencja ta zawiera informacje dotyczące poszczególnych środków trwałych, m.in.: wartość początkowa, wartość umorzenia, data przyjęcia do użytkowania, stopa amortyzacji, klasyfikacja, zgodnie z KŚT, komórka odpowiedzialna oraz lokalizacja.</p> <p>Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów oraz prawidłowe obliczenie umorzenia .</p>				
Uwagi	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>				

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011 oraz 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej Urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz komórek organizacyjnych, odpowiedzialnych za pozostałe środki trwałe.</p> <p>Na koncie 013 – „Pozostałe 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"> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu. 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO</p> <p>Księgi inwentarzowe prowadzone są w ujęciu ilościowo – wartościowym wg miejsca ich użytkowania (poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Miasta) lub jeśli w danym asortymencie występuje znikoma ilość asortymentu grupowane są według podobieństwa.</p>				
Uwagi	<p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>				

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	1) wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, 2) zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy.	- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO, w podziale na poszczególne rodzaje wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiającym rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich ewidencję. Konta analityczne prowadzone w module FKJB : 020-01-wartości niematerialne i prawne stopniowo umarzane 020-02-wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo.	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	-zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO, w podziale na umorzenie poszczególnych składników majątku trwałego. Konta analityczne prowadzone są w następującym układzie w module FKJB : 071-01-X, gdzie X oznacza grupę środków trwałych, zgodną z KŚT 071-02 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.	
Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>
<p>Wn</p>	<p>Ma</p>
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w formie komputerowej księgi inwentarzowej za pomocą modułu Środki Trwałe w systemie OTAGO, w podziale na umorzenie poszczególnych składników majątku trwałego.</p> <p>Konta analityczne prowadzone w module FKJB: 072-01-umorzenie pozostałych środków trwałych 072-02-umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</p>
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>

Konto 080 - „Środki trwale w budowie (inwestycje)”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.</p> <p>Na koncie 080 - „Środki trwale w budowie(inwestycje)” 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;"> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 4) koszty zakupu gotowych środków trwałych, 5) nieodpłatne przyjęcie inwestycji. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość środków trwałych przyjętych do użytkowania, 2) wartość wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania, 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, 4) rozliczenie nakładów bez efektów w korespondencji z kontem 800. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 4) koszty zakupu gotowych środków trwałych, 5) nieodpłatne przyjęcie inwestycji.
Wn	Ma			
<ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 4) koszty zakupu gotowych środków trwałych, 5) nieodpłatne przyjęcie inwestycji. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) wartość środków trwałych przyjętych do użytkowania, 2) wartość wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania, 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, 4) rozliczenie nakładów bez efektów w korespondencji z kontem 800. 			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konta analityczne w module FKJB prowadzone są w układzie 080-0X, gdzie X oznacza grupę inwestycji odpowiadającą grupie środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych -KŚT (Dz.U.2010, Nr 242 poz. 1622).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 umożliwia m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych , źródeł finansowania inwestycji ,wydziałów odpowiedzialnych za realizowaną inwestycję - skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. 			
Uwagi	<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.</p>			

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Projektu, z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym .</p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Urzędem a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia.</p> <p>Na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” 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;"> 1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym. </td> <td style="vertical-align: top;"> 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym.	1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.
Wn	Ma				
1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym.	1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, wydziałów Urzędu , zadań, kategorii wydatków strukturalnych (w zakresie realizacji wydatków budżetowych) .</p> <p>Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p>				

Uwagi	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym Projektu.</p> <p>W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 130 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się z konta 130 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków a niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przekazanie na rachunek bieżący dochodów, odsetek przypisanych przez bank do rachunku bieżącego wydatków, w korespondencji z kontem 240.
--------------	--

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.</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%;">Wn</th> <th style="width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-należności i roszczenia, -spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</td> <td>- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-należności i roszczenia, -spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
Wn	Ma				
-należności i roszczenia, -spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	- zobowiązania, - spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konta analityczne:</p> <p>201-1 -rozrachunki z tytułu wydatków bieżących</p> <p>201-2 -rozrachunki z tytułu wydatków inwestycyjnych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych m.in. według:</p> <ul style="list-style-type: none"> -podziałek klasyfikacji budżetowej, -poszczególnych kontrahentów, -wydziałów merytorycznych. 				
Uwagi	<p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>				

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Miasta wydatków budżetowych w ramach Projektu realizowanego ze środków europejskich.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” 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;">- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.</td> <td style="vertical-align: top;">-okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.	-okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.
Wn	Ma				
- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.	-okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Brak ewidencji analitycznej.				
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.				

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków. Na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” 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>nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.</td> <td>zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.
Wn	Ma			
nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.	zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie 225-X, gdzie X oznacza tytuł rozrachunku. Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.			
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Urzędu, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.			

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

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:</p>
<p style="text-align: center;">Wn</p> <p>- wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń oraz wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, - potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p> <p>- zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń.</p>
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie 231-X, gdzie X oznacza tytuł rozrachunku.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, kategorii zadań oraz wydziałów merytorycznych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.</p>
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań Urzędu z tytułu wynagrodzeń.</p>

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.</p> <p>Na koncie 240 ewidencjonuje się m.in. rozrachunki z tytułu mylnych obciążeń i uznania rachunku bankowego</p> <p>Na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” 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>-powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, -niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego.</td> <td>-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, -niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, -przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, -niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego.	-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, -niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, -przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130.
Wn	Ma				
-powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, -niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego.	-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, -niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, -przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie 240-X, gdzie X oznacza tytuł rozrachunku.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz według podmiotów, których rozrachunek dotyczy.</p>				
Uwagi	<p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>				

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności Projektu. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 421 „zakup materiałów i wyposażenia” - § 422 „zakup środków żywności” - § 423 „zakup leków i materiałów medycznych” - § 424 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - § 426 „zakup energii” <p>Na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	-zmniejszenie kosztów, -przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>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.</p>	

Konto 402 - „Usługi obce”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz Projektu. Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” - § 427 „zakup usług remontowych” - § 428 „zakup usług zdrowotnych” - § 430 „zakup usług pozostałych - § 433 „zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” - § 434 „zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych” - § 435 „zakup usług dostępu do sieci Internet” - § 436 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej” - § 437 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” - § 438 „zakup usług obejmujących tłumaczenia” - § 439 „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” - § 440 „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” - § 470 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” <p>Na koncie 402 - „Usługi obce” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>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.</p>	

Konto 404 - „Wynagrodzenia”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 401 „wynagrodzenia osobowe pracowników” - § 404 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” - § 409 „honoraria” - § 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” - § 417 „wynagrodzenia bezosobowe” <p>Na koncie 404 - „Wynagrodzenia” ujmuje się:</p> <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>-poniesione koszty wynagrodzeń brutto.</td> <td>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-poniesione koszty wynagrodzeń brutto.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
Wn	Ma				
-poniesione koszty wynagrodzeń brutto.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.				
Uwagi	Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów Projektu z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 302 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”(w części dotyczącej pracowników) - § 411 „składki na ubezpieczenie społeczne” - § 412 „składki na Fundusz Pracy” - § 413 „składki na ubezpieczenie zdrowotne” - § 428 „zakup usług zdrowotnych”(w części dotyczącej pracowników) - § 430 „zakup usług pozostałych” - § 444 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - §470 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – dotyczące samokształcenia pracowników <p>Na koncie 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	-poniesione koszty.	- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.
<p>Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kategorii zadań oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p>	
<p>Uwagi</p>	<p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych. Na koncie tym ewidencjonowane są koszty, klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> -§456 „odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” -§ 457 „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” -§ 458 „pozostałe odsetki”. <p>Na koncie 751 - „koszty finansowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz potrzeb sprawozdawczości. Ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.</p>	
	<p>-koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</p>	<p>- zmniejszenia kosztów, - przeniesienie kosztów na konto wyniku finansowego.</p>

Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Konto 751 nie wykazuje salda na koniec roku.
--------------	--

Konto 800 - „Fundusz jednostki”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Projektu i ich zmian w trakcie roku obrotowego. Na koncie 800 - „Fundusz jednostki” 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> <p>zmniejszenia funduszu</p> <p>1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</p> <p>3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji udzielonych z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</p> <p>4) różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,</p> <p>6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p> </td> <td> <p>zwiększenia funduszu</p> <p>1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</p> <p>3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</p> <p>4)różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5)nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.</p> <p>6)wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>zmniejszenia funduszu</p> <p>1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</p> <p>3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji udzielonych z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</p> <p>4) różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,</p> <p>6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p>
Wn	Ma			
<p>zmniejszenia funduszu</p> <p>1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</p> <p>3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji udzielonych z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</p> <p>4) różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,</p> <p>6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p>	<p>zwiększenia funduszu</p> <p>1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</p> <p>2) przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</p> <p>3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</p> <p>4)różnice z aktualizacji środków trwałych,</p> <p>5)nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.</p> <p>6)wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.</p>			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w układzie: 800-X – gdzie X oznacza tytuł zwiększenia lub zmniejszenia funduszu Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Urzędu w danym roku obrotowym.			
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu Urzędu			

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dotacji przekazanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) zakładów budżetowych, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, 4) równowartości dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji. <p>Na koncie 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>-dotacje przekazane przez Urząd, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.</p>	<p>- przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".</p>
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>	
Uwagi	<p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>	

Konto 860 - „Wynik finansowy”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego Projektu .</p> <p>Na koncie 860 - „Wynik finansowy” 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;"> <p>- w końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <p>1) poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami zespołu 4,</p> <p>2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,</p> <p>3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <p>1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</p> <p>2) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>- w końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <p>1) poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami zespołu 4,</p> <p>2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,</p> <p>3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.</p>	<p>- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <p>1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</p> <p>2) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.</p>
Wn	Ma				
<p>- w końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <p>1) poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami zespołu 4,</p> <p>2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,</p> <p>3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.</p>	<p>- w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <p>1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</p> <p>2) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.</p>				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 860 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.				
Uwagi	<p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Urzędu, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.</p> <p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.</p> <p>Przebieganie wyniku odbywa się na poszczególnych rachunkach bankowych w następujący sposób:</p> <p>1. zysk – Wn 860 Ma 800 – jeśli na danym rachunku wystąpiła strata to wynik ten księgujemy ze znakiem „minus”</p> <p>2. strata – Wn 800 Ma 860 – jeśli na danym rachunku wystąpił zysk to wynik ten księgujemy ze znakiem „minus”</p>				

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-plan finansowy oraz jego korekty.	-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, -wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, -wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	
Uwagi	Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.	

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

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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