

**ZARZĄDZENIE Nr 51/2024**  
**BURMISTRZA PISZA**

z dnia 6 marca 2024 r.

**w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) Burmistrz Pisz zarządza, co następuje:

**§ 1.** W Zarządzeniu Nr 24/2023 Burmistrza Pisz z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 do zarządzenia w § 4 ust. 2:

a) pkt 1 lit. d. otrzymuje brzmienie:

„d) polecenie wyjazdu służbowego”

b) pkt 2 lit. h. kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. i w brzmieniu:

„ i) akty notarialne.”;

2) w załączniku nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pisz, Tabela: Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi dla budżetu Gminy Pisz otrzymuje brzmienie:

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych )	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
133	Rachunek budżetu	Ewidencję analityczną prowadzi się dla wszystkich rachunków bankowych otwartych w ramach konta księgowego 133 (w tym min: subkonto lokat terminowych, dotacji, inne w miarę potrzeb)	133 - 1 - 01 nazwa 133 - 1 - n nazwa
134	Kredyty bankowe	Ewidencję analityczną należy prowadzić dla każdego pobranego przez gminę kredytu bankowego, odsetek od kredytu	134 - 01 kredyt/odsetki 134 - n kredyt/odsetki
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
140	Środki pieniężne w drodze	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej z tytułu rozliczeń ze zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych	222 - 01 nazwa jednostki budżetowej 222 - n nazwa jednostki budżetowej
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem Gminy	223 - 01 nazwa jednostki budżetowej 223 - n nazwa jednostki budżetowej
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencję analityczną należy prowadzić oddzielnie dla poszczególnych dłużników i wierzycieli oraz według poszczególnych tytułów należności i zobowiązań oraz wg poszczególnych budżetów	224 - 01 dłużnik /wierzyciel – tytuł 224 - n dłużnik /wierzyciel - tytuł
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja analityczna oddzielna dla każdego tytułu rozrachunków oraz według kontrahentów	240 - 01 kontrahent – tytuł rozrachunku 240 - n kontrahent – tytuł rozrachunku
250	Należności finansowe	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja analityczna oddzielnie dla poszczególnych kontrahentów według tytułów zobowiązań	260 - 01 nazwa kontrahenta- tytuł zobowiązań 260 - n nazwa kontrahenta – tytuł zobowiązań
901	Dochody budżetu	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu, według podziałek planu finansowego	901 - wg podziałek klasyfikacji budżetowej
902	Wydatki budżetowe	Ewidencja analityczna prowadzona oddzielnie dla poszczególnych wydatków budżetu, według podziałek klasyfikacji budżetowej	902 - wg podziałek klasyfikacji budżetowej
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja analityczna prowadzona oddzielnie dla poszczególnych wydatków budżetu	903 - wg podziałek klasyfikacji budżetowej
904	Niewygasające wydatki	Ewidencja analityczna według podziałek planu finansowego.	904 - wg podziałek klasyfikacji budżetowej
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja analityczna według tytułów rozliczeń międzyokresowych	909 - 01 tytuł rozliczeń międzyokresowych 909 - n tytuł rozliczeń międzyokresowych
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	

961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
<b>Konta pozabilansowe</b>			
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja analityczna prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej	991 - wg podziałek klasyfikacji budżetowej
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja analityczna prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej	992 - wg podziałek klasyfikacji budżetowej

3) w załączniku nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Piszcu:

a) w Wykazie kont w Zespole 4 - Koszty według rodzaju i ich rozliczenie, po wyrazach „409 – Pozostałe koszty rodzajowe” dodaje się wyrazy „410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu, 411 – Pozostałe obciążenia”;

b) Tabela: Urząd Miejski – przyjęte zasady księgowania otrzymuje brzmienie:

Symbol Konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
	<b>Zespół 0 - "Aktywa trwałe"</b> Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> <li>– rzeczowych aktywów trwałych,</li> <li>– wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>– długoterminowych aktywów finansowych,</li> <li>– umorzenia składników aktywów trwałych.</li> </ul>
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b> Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>– przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>– nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>– zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul> Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>– zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,</li> <li>– ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,</li> <li>– należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,</li> <li>– ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy, przekazanych w użytkowanie innym podmiotom.</li> </ul> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby jednostki. Środki te podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 księguje się w szczególności:</p> <p>a) przychód pozostałych środków trwałych w używaniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 201),</li> <li>– z inwestycji (Ma konto 201),</li> </ul> <p>b) otrzymanie nieodpłatnie używanych środków z magazynu (Ma konto 072),</p> <p>c) ujawnione nadwyżki środków (Ma konto 240).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <p>a) rozchody pozostałych środków trwałych w używaniu na skutek zużycia, zniszczenia, likwidacji, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072),</p> <p>b) ujawnione niedobory (konto 240)</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek, w których znajdują się te środki.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych oddanych do używania w wartości początkowej.</p>
<b>014</b>	<b>Zbiory biblioteczne</b>
	<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychód zbiorów bibliotecznych bezpośrednio z zakupu (Ma konto 201),</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 072),</li> <li>– nadwyżki środków (Ma konto 240).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rozchody zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072),</li> <li>– ujawnione niedobory (konto 240).</li> </ul> <p>Przychody i rozchody wycenia się wg cen nabycia.</p>

	<p>Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem wartości.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p>
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
<b>030</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>
	<p>Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– akcji i udziałów,</li> <li>– akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,</li> <li>– innych długoterminowych aktywów finansowych.</li> </ul> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.</p> <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</b>
	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>

072	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>
	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>
080	<b>Środki trwale w budowie (inwestycje)</b>
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja) powoduje, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 130, 135, 201),</li> <li>– równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800),</li> <li>– odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 135, 201).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się wartość uzyskanych z inwestycji efektów, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– środków trwałych (Wn konto 800),</li> <li>– wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800),</li> <li>– pozostałych środków trwałych (wyposażenia) (Wn konto 800),</li> <li>– nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800),</li> <li>– rozliczenie inwestycji sprzedanych (Ma konto 800),</li> <li>– niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240),</li> </ul>

	<p>– odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800).</p> <p>Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.</p>
	<p><b>Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe</b></p> <p>Konta zespołu 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe służą do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,</li> <li>– krótkoterminowych papierów wartościowych,</li> <li>– krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,</li> <li>– udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,</li> <li>– innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.</li> </ul> <p>Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.</p>
<b>130</b>	<p><b>Rachunek bieżący jednostki</b></p> <p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz podatku VAT.</p> <p>Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>– z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem;</li> <li>– wpływy podatku VAT.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,</li> <li>– okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>– okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.</li> </ul> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych,</p>

	<p>budżetowych lub innych określonych w przepisach. Dla zachowania czystości obrotów dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega rocznemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800, a w zakresie wydatków na stronę Ma konta 800.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</li> <li>– dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu,</li> <li>– podatku VAT.</li> </ul> <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>– przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222,</li> <li>– przelewu podatku VAT, w korespondencji z kontem 225, 241, 242.</li> </ul>
<b>135</b>	<b>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>
	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>
<b>139</b>	<b>Inne rachunki bankowe</b>
	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– czeków potwierdzonych,</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>– sum depozytowych,</li> <li>– sum na zlecenie,</li> <li>– środków obcych na inwestycje.</li> </ul> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.</p> <p>Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>
<b>141</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>
	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie stanu, a na stronie Ma - zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>W zależności od potrzeb jednostki środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego.</p> <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
	<p><b>Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia</b></p> <p>Konta zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.</p> <p>Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.</p>
<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
	<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 oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.</p> <p>Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Dopuszcza się również nie ujmowanie na koncie 201 zobowiązań z tytułu zaliczek na poczet pokrycia kosztów centralnego ogrzewania, opłat eksploatacyjnych za lokale gminne, zaliczek na fundusz remontowy i kosztów zarządu, w przypadku zapłaty w tym samym miesiącu rozliczeniowym.</p>

	<p>Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma księguje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.</p> <p>Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem 221.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach</p>
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzebranych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>W jednostce konto 222 zastępuje konto 130.</p>
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach</li> </ul>

	<p>współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.</li> </ul> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
<b>224</b>	<p><b>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b></p> <p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130,</li> <li>– wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,</li> <li>– wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130,</li> <li>– wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji i płatności według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.</p> <p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje i płatności, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.</p>
<b>225</b>	<p><b>Rozrachunki z budżetami</b></p> <p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nadpłaty oraz wpłaty do budżetu,</li> <li>– przypisy podatku VAT naliczonego, wynikające z deklaracji cząstkowych (Ma konto 241),</li> <li>– różnice dotyczące zaokrągleń podatku VAT (Ma konto 760).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przypisy podatku VAT należnego, wynikające z deklaracji częstkowych (Wn konto 241),</li> <li>– różnice dotyczące zaokrągleń podatku VAT (Wn konto 761),</li> <li>– zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.</p>
<b>226</b>	<p><b>Długoterminowe należności budżetowe</b></p> <p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840,</li> <li>– przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.</p>
<b>229</b>	<p><b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b></p> <p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS, FP, PFRON.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– naliczenie świadczeń ZUS (Ma konto ( 231),</li> <li>– przelewy składek (Ma konto 130, 135),</li> <li>– odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma odpowiednie konto zespołu 7, 851).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– naliczenie składek ZUS, FP, PFRON (Wn odpowiednie konto zespołu 4, 080, 851),</li> <li>– odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn odpowiednie konto zespołu 7, 851).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
<b>231</b>	<p><b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b></p> <p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (Ma konto 130),</li> <li>– wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (Ma konto 130),</li> </ul>

	<p>– potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.</p> <p>Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 130, 135),</li> <li>– należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma odpowiednie konto zespołu 4,851, 135, odpowiednie konto zespołu 7),</li> <li>– należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240),</li> <li>– należności z tytułu pożyczek z ZFŚS.</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn odpowiednie konto zespołu 4, 851, 080, 310),</li> <li>– wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 130, 135),</li> <li>– skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240).</li> </ul> <p>Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności roszczeń i zobowiązań.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
	<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, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Dopuszcza się również nie ujmowanie na koncie 240 zobowiązań z tytułu opłat sądowych, w przypadku zapłaty w tym samym miesiącu rozliczeniowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
<b>241</b>	<b>Rozrachunki z tytułu VAT</b>

	<p>Konto 241 służy do rozliczeń z tytułu podatku VAT.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podatek VAT należny, na podstawie deklaracji jednostkowych (Ma konto 225).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wpłatę podatku VAT z jednostek (Wn konto 130),</li> <li>– podatek VAT naliczony, na podstawie deklaracji jednostkowych (Wn konto 225).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia rozliczeń z tytułu podatku VAT wg poszczególnych jednostek.</p> <p>Konto 241 może wykazywać dwa salda.</p>
<b>242</b>	<b>Podatek VAT należny</b>
	<p>Konto 242 służy do rozliczeń z tytułu podatku VAT należnego w Urzędzie Miejskim.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przelew podatku VAT należnego na wyodrębniony rachunek VAT (Ma konto 130),</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przeksięgowanie z dochodów brutto podatku VAT należnego (Wn konto 221).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia rozliczeń z tytułu podatku VAT wg poszczególnych tytułów .</p> <p>Konto 242 może wykazywać dwa salda.</p>
<b>245</b>	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny.</p>
	<p><b>Zespół 3 - Materiały i towary</b></p> <p>Konta zespołu 3 Materiały i towary służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).</p> <p>Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.</p> <p>Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono</p>

	pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.
<b>300</b>	<b>Rozliczenie zakupu</b>
	<p>Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.</p> <p>Na stronie Wn 300 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług,</li> <li>- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość przyjętych dostaw i usług,</li> <li>- naliczony podatek Vat do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,</li> <li>- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,</li> <li>- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.</li> </ul> <p>Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia,</li> <li>- koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,</li> <li>- opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie,</li> <li>- niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,</li> <li>- reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.</li> </ul> <p>Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.</p>
<b>310</b>	<b>Materiały</b>
	<p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych.</p> <p>Dla ustalonych rodzajów materiałów wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadząc ewidencji księgowej i magazynowej.</p> <p>Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>
<b>330</b>	<b>Towary</b>
	<p>Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.</p> <p>Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.</p> <p>Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.</p> <p>Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>

	<p><b>Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b></p> <p>Konta zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).</p> <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>
	<p>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.</p> <p>Na koncie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.</p> <p>Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p>
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.</p> <p>Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przeksięgowuje się na stronę Wn konta 860.</p>
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>
	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych.</p> <p>Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.</p> <p>Na dzień bilansowy następuje przeniesienie kosztów usług obcych na stronę Wn konta 860.</p>
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>
	<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.</p>



	<p>Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.</p> <p>Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie kosztów z tego tytułu na stronę Wn konta 860.</p>
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>
	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej 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 stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).</p> <p>Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.</p> <p>Na dzień bilansowy przenosi się koszty wynagrodzeń na stronę Wn konta 860.</p>
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>
	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.</p> <p>Na dzień bilansowy koszty te przenosi się na stronę Wn konta 860.</p>
<b>409</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>
	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 409 powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.</p> <p>Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na stronę Wn konta 860.</p>
<b>410</b>	<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>
	<p>Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-409. Na koncie tym księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub</p>

	<p>budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn konta 410 ujmuje się świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, diety i koszt przejazdu radnych, posłów oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.</p> <p>Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</p> <p>Na dzień bilansowy koszty te przenosi się na stronę Wn konta 860.</p>
<b>411</b>	<b>Pozostałe obciążenia</b>
	<p>Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności wynikających z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na stronie Wn konta 411 ujmuje się w szczególności: wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych, wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatu, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych.</p> <p>Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</p> <p>Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860.</p>
	<p><b>Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty</b></p> <p>Konta zespołu 7 Przychody, dochody i koszty służą do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,</li> <li>– podatków nieujętych na koncie 403,</li> <li>– dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.</p>
<b>720</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.</p> <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.</p> <p>Przychody z tytułu dochodów budżetu nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych należy ujmować na stronie Ma konta 720, w korespondencji z kontem Wn 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.</p> <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p>

<b>730</b>	<b>Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu</b>
	<p>Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontem 330.</p> <p>Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4 i 5.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730),</li> <li>– wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.</p>
<b>750</b>	<b>Przychody finansowe</b>
	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,</li> <li>– przychody z udziałów i akcji,</li> <li>– dywidendy,</li> <li>– odsetki od udzielonych pożyczek,</li> <li>– dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>– odsetki za zwłokę w zapłacie należności,</li> <li>– dodatnie różnice kursowe.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).</p> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
<b>751</b>	<b>Koszty finansowe</b>
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>

	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730, 750.</p> <p>W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,</li> <li>– przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie,</li> <li>– odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,</li> <li>– różnice dotyczące zaokrągleń podatku VAT (Wn konto 225).</li> </ul> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
<b>761</b>	<p><b>Pozostałe koszty operacyjne</b></p> <p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,</li> <li>– kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,</li> <li>– różnice dotyczące zaokrągleń podatku VAT (Ma konto 225).</li> </ul> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>
	<p><b>Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b></p> <p>Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>
<b>800</b>	<p><b>Fundusz jednostki</b></p> <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>– przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</li> <li>– przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,</li> <li>– wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>– przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>– wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</li> <li>– różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,</li> <li>– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,</li> <li>– wartość objętych akcji i udziałów.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.</p>
<b>810</b>	<p><b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b></p> <p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.</p> <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,</li> <li>– równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
<b>840</b>	<p><b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b></p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na zobowiązania (Ma odpowiednie konto zespołu 7),</li> <li>– przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej (Ma konto 226).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– utworzenie i zwiększenie rezerwy na zobowiązania (Wn odpowiednie konto zespołu 7),</li> <li>– przypisanie długoterminowych należności budżetowych (Wn konto 226).</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna być prowadzona według tytułów rezerw i przychodów przyszłych okresów tak aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń.</p>

	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
<b>851</b>	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS. Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 135, 201, 234, 240).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przelew środków na ZFŚS,</li> <li>– przychody działalności socjalnej,</li> <li>– opłaty za świadczone usługi (Wn konto 135),</li> <li>– odsetki bankowe (Wn konto 135),</li> <li>– przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234).</li> </ul> <p>Środki pieniężne funduszu wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym i ujmuje się je na koncie 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>
<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>
	<p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,</li> <li>– wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730,</li> <li>– kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.</p>
<b>Konta pozabilansowe</b>	
<b>090</b>	<b>Grunty użytkowane wieczyście</b>
	<p>Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji wartości gruntów, otrzymanych od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w użytkowanie wieczyste. Na stronie Wn konta 090 księguje się grunty otrzymane w użytkowanie wieczyste. Na stronie Ma zmniejszenie stanu gruntów użytkowanych wieczyście (m.in. wygaśnięcie umowy użytkowania wieczystego, przeniesienie na stan środków trwałych jednostki na podstawie umowy przekazania, decyzji). Konto 090 wykazuje na koniec okresu sprawozdawczego saldo Wn, które oznacza stan gruntów użytkowanych wieczyście.</p>
<b>092</b>	<b>Obce środki trwale</b>

	<p>Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.</p> <p>Na stronie Wn konta 092 księguje się przychody obcych środków trwałych.</p> <p>Na stronie Ma rozchody obcych środków trwałych (m.in. wygaśnięcie umowy najmu, przeniesienie na stan środków trwałych jednostki na podstawie umowy przekazania).</p> <p>Konto 092 wykazuje na koniec okresu sprawozdawczego saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych.</p>
<b>291</b>	<b>Należności warunkowe</b>
	<p>Konto 291 służy do ewidencji pozabilansowej należności warunkowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 291 można ujmować wartość należności warunkowych w momencie ich powstania.</p> <p>Kwotę należności warunkowych wyksięgowuje się z tego konta dokonując zapisu po stronie Ma.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.</p>
<b>292</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>
	<p>Konto 292 służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań warunkowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 292 można ujmować wartość zobowiązań warunkowych w momencie ich powstania.</p> <p>Kwotę należności warunkowych wyksięgowuje się z tego konta dokonując zapisu po stronie Wn.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.</p>
<b>976</b>	<b>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji pozabilansowej kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona wg jednostek i tytułów rozliczeń.</p>
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,</li> <li>– wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,</li> <li>– wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
<b>981</b>	<b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b>
	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,</li> <li>– wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>
	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>– równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>
	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.</p> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>

c) Tabela: Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej, otrzymuje brzmienie:

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
----------------------------	-------	--	--



1	2	3	4
011	Środki trwałe	<p>Ewidencję szczegółową środków trwałych stanowią księgi inwentarzowe i karty analityczne obiektów.</p> <p>Ewidencja musi zapewniać ciągłość numeracji obiektów inwentarzowych, ustalenie komórek odpowiedzialnych za ich stan oraz miejsce użytkowania środka trwałego.</p> <p>Musi umożliwić ustalenie wartości początkowej oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.</p>	<p>011 - 001 grupa rodzajowa lub miejsce użytkowania</p> <p>011 - n grupa rodzajowa lub miejsce użytkowania</p>
013	Pozostałe środki trwałe	<p>Ewidencję szczegółową stanowią księgi inwentarzowe dla środków ujmowanych w ewidencji ilościowo- wartościowej.</p> <p>Musi umożliwić ustalenie wartości początkowej, komórek organizacyjnych lub miejsca użytkowania gdzie znajdują się pozostałe środki trwałe.</p>	<p>013 - 01 komórka organizacyjna /miejsce użytkowania</p> <p>013 - n komórka organizacyjna /miejsce użytkowania</p>
014	Zbiory biblioteczne	<p>Ewidencję szczegółową stanowią księgi inwentarzowe dla zbiorów bibliotecznych w ewidencji ilościowo - wartościowej.</p> <p>Musi umożliwić ustalenie wartości początkowej oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się zbiory biblioteczne.</p>	<p>014 - 1 komórka organizacyjna/ miejsce użytkowania</p> <p>014 - n komórka organizacyjna/ miejsce użytkowania</p>
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja szczegółowa musi umożliwić należyte obliczenie umorzenia, podział wg tytułów, projektów.	<p>020 - 01 tytuł/projekt</p> <p>020 - n tytuł/projekt</p>
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja wg tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	<p>030 - 1 nazwa podmiotu / tytuł</p> <p>030 - n nazwa podmiotu / tytuł</p>
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) prowadzi się na kartach analitycznych środków trwałych. Ewidencję prowadzi się wg zasad podanych do kont 011 i 020	<p>071 - 001 grupa rodzajowa/tytuł</p> <p>071 - n grupa rodzajowa/tytuł</p>
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	
080	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych obiektów (zadań) inwestycyjnych z dalszym podziałem kosztów pozwalających wycenić wartość poszczególnych efektów inwestycyjnych jak wartość środka trwałego, pierwszego wyposażenia.	<p>080 - 001 nazwa zadania</p> <p>080 - n nazwa zadania</p> <p>Dopuszcza się używanie skróconych nazw zadań inwestycyjnych z uchwały budżetowej.</p>

130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków wg szczegółowości planu finansowego oraz z zastosowaniem symboli z modułu FK.	130 - 1 - 01 tytuł wydatku 130 - 1 - n tytuł wydatku 130 - 2 - 10 tytuł dochodu 130 - 2-n tytuł dochodu 130 - 3 - 01 dochody zlecone 130 - 3 - n dochody zlecone
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja analityczna wg poszczególnych funduszy.	135 - 1 - 01 - nazwa funduszu 135 - 1 - n nazwa funduszu
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja szczegółowa wg rachunków bankowych.	139 - 01 nazwa rachunku 139 - n nazwa rachunku
141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej.	141 - wg klasyfikacji budżetowej
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	201 - 000001 kontrahent/ klasyfikacja budżetowa 201 - n kontrahent/ klasyfikacja budżetowa
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów. Szczegółowe opisy zawarte także w planie kont dla organu podatkowego.	221 - 1 rodzaj należności/ klasyfikacja budżetowa 221 - n rodzaj należności/ klasyfikacja budżetowa
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji szczegółowa według rodzaju dochodu.	222 - 1 rodzaj dochodu 222 - n rodzaj dochodu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się w jednostce.	Funkcję tę pełni konto 130
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych jednostek i przeznaczenia dotacji oraz podziałek klasyfikacji budżetowej	224 - 001 jednostka/ klasyfikacja 224 - n jednostka/ klasyfikacja
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu rozrachunku z budżetem: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – podatek VAT	225 - 01 tytuł/klasyfikacja 225 - n tytuł/klasyfikacja
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów poszczególnych należności oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.	226 - 01 tytuł/klasyfikacja 226 - n tytuł/klasyfikacja
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	229 - 01 tytuł/klasyfikacja 229 - n tytuł/klasyfikacja

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie na kartach wynagrodzeń z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	231 - 01 - tytuł/ klasyfikacja 231 - n tytuł/klasyfikacja Karty wynagrodzeń pracowników: – wynagrodzenie osobowe – zasiłki chorobowe – nagrody jubileuszowe – dodatkowe wynagrodzenie roczne – odprawy emerytalne i rentowe – inne odprawy – ekwiwalenty za urlop – prace zlecone – wynagrodzenie agencyjno prowizyjne, o dzieło i inne, – świadczenia ZUS
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie wg osób (pracowników) i tytułów zadłużenia oraz według klasyfikacji budżetowej. Ewidencja musi zapewnić możliwość ustalenia należności, roszczeń i zobowiązań.	234 - 1 - 001 - tytuł/osoba 234 - 1 - n tytuł/osoba 234 - 2 - 001 - tytuł/osoba 234 - 2 - n tytuł/osoba 234 - 3 - 001 - tytuł/osoba 234 - 3 - n tytuł/osoba 234 - 4 - 001 - tytuł/osoba/ klasyfikacja 234 - 4 - n tytuł/osoba/klasyfikacja 234 - 5 - 001 - tytuł/osoba/ klasyfikacja 234 - 5 - n - tytuł/ osoba/klasyfikacja
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów poszczególnych kontrahentów, osób oraz wg klasyfikacji budżetowej.	240 - 001 tytuł/osoba/ klasyfikacja 240 - n tytuł/osoba/ klasyfikacja
241	Rozrachunki z tytułu VAT	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych jednostek	241 - 01 nazwa jednostki 241 - n nazwa jednostki
242	Podatek VAT należny	Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów	242 - 01 tytuł 242 - n tytuł
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
290	Odpisy aktualizujące	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów.	290 - 01 tytuł 290 - n tytuł
300	Rozliczenie zakupu	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	

310	Materiały	Ewidencja szczegółowa wg rodzajów materiałów, komórek organizacyjnych lub osób, którym powierzono pieczę.	310 - 01 rodzaj materiału 310 - n rodzaj materiału Kartoteka ilościowo-wartościowa
330	Towary	Ewidencje szczegółowa umożliwia wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się w poszczególnych punktach sprzedaży, w magazynach własnych i obcych z podziałem według osób lub jednostek materialnie odpowiedzialnych.	330 - 1 towar/punkt 330 - n towar/punkt Kartoteka ilościowo - wartościowa
400	Amortyzacja	Ewidencja szczegółowa prowadzona na kartach analitycznych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.	400 - nazwa konta
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	401 - klasyfikacja budżetowa
402	Usługi obce	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	402 - klasyfikacja budżetowa
403	Podatki i opłaty	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	403 - klasyfikacja budżetowa
404	Wynagrodzenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	404 - klasyfikacja budżetowa
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	405 - klasyfikacja budżetowa
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	409 - klasyfikacja budżetowa
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	410 - klasyfikacja budżetowa
411	Pozostałe obciążenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	411 - klasyfikacja budżetowa
	Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na konta 720, 730, 750, 760.	720, 730, 750, 760 - przychody wg podziałek klasyfikacji budżetowej
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.	720 - klasyfikacja budżetowa
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	Ewidencja analityczna zależnie od potrzeb jednostki, wyodrębniając np. przychody i wartość towarów sprzedanych w poszczególnych miejscach sprzedaży z podziałem na sprzedaż hurtową i detaliczną.	730 - klasyfikacja budżetowa
750	Przychody finansowe	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki	750 - klasyfikacja budżetowa

		od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.	
751	Koszty finansowe	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.	751 - 1 rodzaj kosztów/ klasyfikacja 751 - n rodzaj kosztów / klasyfikacja
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja według podziałek klasyfikacji budżetowej z dostosowaniem do potrzeb sprawozdawczości.	760 - 1 nazwa /klasyfikacja 760 - n nazwa/klasyfikacja
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie w zakresie pozostałych kosztów operacyjnych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.	761 - 1 rodzaj kosztu /klasyfikacja 761 - n rodzaj kosztu /klasyfikacja
	Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	
800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju funduszy	800 - 1 rodzaj funduszu 800 - n rodzaj funduszu
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju dotacji. Dotacje uznane za wykorzystane lub rozliczone przekazane z budżetu, równowartość wydatków dokonanych przez jednostki na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.	810 - 1 dotacje na inwestycje 810 - 2 rozliczenie dotacji
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów.	840 - 1 rezerwy /rozliczenia międzyokresowe 840 - n rezerwy/ rozliczenia międzyokresowe
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja według poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.	851 - 1 - 01 rodzaj działalności 851 - 1 - n rodzaj działalności
860	Wynik finansowy	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	
<b>Konta pozabilansowe</b>			
090	Grunty użytkowane wieczyste	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	
092	Obce środki trwałe	Ewidencja powinna zapewniać ustalenie podmiotu z którym zawarto umowę użyczenia.	092 - 01 nazwa podmiotu 092 - n nazwa podmiotu
291	Należności warunkowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.	291 - 01 nazwa kontrahenta 291 - n nazwa kontrahenta
292	Zobowiązania warunkowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.	292 - 01 nazwa kontrahenta 292 - n nazwa kontrahenta

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg jednostek i tytułów rozliczeń	976 - 01 nazwa jednostki/tytuł 976 - n nazwa jednostki /tytuł
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	980 - klasyfikacja budżetowa
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków.	981- klasyfikacja budżetowa
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	998 -klasyfikacja budżetowa
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków	999 - klasyfikacja budżetowa

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza, Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy, Naczelnikom Wydziałów Urzędu Miejskiego, Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego i samodzielny stanowiskom pracy w Urzędzie Miejskim w Pisz.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 r.

BURMISTRZ  
Andrzej Szymborski

Za zgodność pod względem  
formalno-prawnym  
Zbigniew Waszkiewicz  
Rada Prawny