

Zarządzenie Nr 61/2012
Wójta Gminy Ostróda
z dnia 01.06.2012r

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy w Ostródzie.

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) - zarządzam, co następuje:

§ 1.

W załączniku do zarządzenia nr 125/10 Wójta Gminy Ostróda z dnia 26 października 2010r w sprawie: Ustalenia wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy w Ostródzie, część I. Zasady Zakładowego Planu Kont , otrzymuje brzmienie:

I. Zasady zakładowego planu kont.

1. Ustala się następujący zakładowy plan kont syntetycznych dla budżetu gminy:

a) Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu.
- 134 - Kredyty bankowe.
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.
- 140 - Środki pieniężne w drodze.
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych.
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.
- 224 - Rozrachunki budżetu.
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków.
- 250 - Należności finansowe.
- 260 - Zobowiązania finansowe.
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- 901 - Dochody budżetu.
- 902 - Wydatki budżetu.
- 903 - Niewykonane wydatki.
- 904 - Nie wygasające wydatki.
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe.
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu.
- 961 – Wynik wykonania budżetu.
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach.

b) Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu.
- 992 - Planowane wydatki budżetu.

2. Ustala się zasady funkcjonowania kont syntetycznych dla budżetu Gminy.

Konta bilansowe

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu pochodzących z dochodów i przychodów budżetu gminywpływy z tytułu podatków	<ul style="list-style-type: none">wpłaty z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej oraz wypłat dotyczących rozchodówzwroty podatnikom nadpłaty i wpłat będących kwotami nienależnymi

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych

na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tą wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżet.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

- saldo Wn konta 133 - oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu.

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">splata lub umorzenie kredytu	<ul style="list-style-type: none">kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych

na finansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 135 - "Rachunki środków na niewygasające wydatki"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpływy środków	<ul style="list-style-type: none">wpłaty środków na pokrycie środków niewygasających

Konto 135 „Rachunki środków na niewygasające wydatki” służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach.

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze	<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenie środków pieniężnych w drodze

Konto 140 „Inne środki pieniężne” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27 S), w korespondencji z kontem 901	<ul style="list-style-type: none">• przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133

Konto 222. „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133	<ul style="list-style-type: none">• wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• stan należności	<ul style="list-style-type: none">• stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 225- „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	<ul style="list-style-type: none">• ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• powstałe należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	<ul style="list-style-type: none">• powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, a ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu w/g poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto 250-„Należności finansowe”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych 	<ul style="list-style-type: none"> ich zmniejszenie

Konto 250 „Należności finansowe” służy do ewidencji należności z tytułu udzielanych pożyczek, ewidencja szczegółowa winna zapewnić ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami w/g tytułów.

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> wartość spłaconych zobowiązań finansowych 	<ul style="list-style-type: none"> wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych

Konto 260 „Zobowiązania finansowe" służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań w/g kontrahentów i tytułów.

Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności 	<ul style="list-style-type: none"> wartość odpisów aktualizujących należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 	dochody budżetu: <ul style="list-style-type: none"> na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222. na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu gminy w korespondencji

- z kontem 224,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi i z budżetu UE w korespondencji z kontem 133
- z innych tytułów, a w szczególności: subwencji i dotacji oraz dochody realizowane przez Urząd Gminy i organu podatkowego w korespondencji z kontem 133

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu w danym roku budżetowym, a ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu gminy w/g podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Wn

wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych

Ma

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu Gminy.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo koma 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Wn

- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904

Ma

- przeksięgowanie salda na konto 961

Konto 903 „Niewykonane wydatki” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków

zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Wn

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe

Ma

- wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków

Konto 904 „Niewygasające wydatki” służy do ewidencji niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania zatwierdzonych niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia niewygasających wydatków.

Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Wn

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260.

Ma

- dochody przyszłych okresów (subwencje, dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku)

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Konto 909 może wykazywać jednocześnie saldo Wn - Ma.

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Na stronę Wn lub Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania w wykonania budżetu odpowiednie przeniesienie sald konta 961 i 962.

Saldo Wn – oznacza stan skumulowanego deficytu, a saldo Ma dotyczy skumulowanej nadwyżki.

Konto 961- "Wynik wykonania budżetu"

Wn

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	<ul style="list-style-type: none">ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konta pozabilansowe

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	<ul style="list-style-type: none">planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	<ul style="list-style-type: none">zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3. Ustala się zakładowy plan kont syntetycznych dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy.

a) konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe.
- 013 - Pozostałe środki trwałe.
- 021 - Wartości niematerialne i prawne.
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe.
- 071 - Umożnienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje).
- 101 - Kasa.
- 130 - Rachunek bieżący jednostki.
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.
- 139 - Inne rachunki bankowe.
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe.
- 141 - Środki pieniężne w drodze.
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
- 221 - Należność z tytułu dochodów budżetowych.
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych.
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami.
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe.
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami.
- 240 - Pozostałe rozrachunki.
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.
- 310 - Materiały.
- 400 - Amortyzacja.
- 401 - Zużycie materiałów i energii.
- 402 - Usługi obce.
- 403 - Podatki i opłaty.
- 404 - Wynagrodzenia.
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe.
- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje.
- 750 - Przychody finansowe.
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne.
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne.
- 770 - Zyski nadzwyczajne.

- 771 - Straty nadzwyczajne
- 800 - Fundusz jednostki.
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.
- 840 - Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów.
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
- 860 - Wynik finansowy.

b) Konta pozabilansowe

- 910 - Poręczenia i gwarancje.
- 975 - Wydatki strukturalne.
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych.
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

4. Ustala się zasady funkcjonowania kont syntetycznych dla jednostki budżetowej.

Konto 011 - "Środki trwale"

Wn

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Ma

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

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.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn., które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Wn

zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu:

- środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych

Ma

zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:

- wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011. wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

Konto 021-„Wartości niematerialne i prawne”

Wn

- zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych stopniowo, zakupionych i otrzymanych nieodpłatnie,
- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z zakończonych inwestycji

Ma

- zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071,
- rozchód wartości niematerialnych i prawnych gospodarczo nie przydatnych

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 022-„Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Wn

- zwiększenia stanu wartości

Ma

- zmniejszenia stanu wartości początkowej

początkowej wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w 100%, zakupionych i otrzymanych nieodpłatnie,

- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z zakończonych inwestycji

wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 072,

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych gospodarczo nie przydatnych

Konto 022 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 022 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030-”Długoterminowe aktywa finansowe”

Wn

- ujmuje się zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych

Ma

- ujmuje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok,

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Wn

- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających stopniowemu umorzeniu.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Wn

- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych,

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych ,

wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

- umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących- niedobór lub szkodę

wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarżanych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania,

- umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty,
- umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych , podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Konto 080 -,, Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Wn

ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzenia inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Ma

wartość uzyskanych efektów a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, do rozliczenia kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie, na uzyskane efekty inwestycyjne.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszenia.

Konto 101-„Kasa”

Wn

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe,
- wpływy gotówki z tytułu podatków i opłat

Konto 101 „Kasa” służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Ma

- rozchody gotówki i niedobory kasowe,
- zwroty podatnikom nadpłaty

Konto 130-„Rachunek bieżący jednostki”

Wn

wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,
- otrzymanych przez jednostkę budżetową odsetek bankowych w korespondencji z kontem 225,
- wpływy dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania jednostkowego w korespondencji z kontem 221.

Ma

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami,
- okresowa ewidencja dochodów realizowanych z rachunku budżetu na podstawie sprawozdań, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem oraz na podstawie polecenia księgowania (dochody wynikające ze sprawozdań oraz przeksięgowania wewnętrzne).

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji prowadzonej:

- 1) w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykonanych do końca roku,
- 2) w zakresie dochodów budżetowych z tytułu odsetek bankowych oraz innych mylnie dokonanych wpłat, może wykazywać saldo Wn, które oznacza nie odprowadzone odsetki do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych z tytułu odsetek pobranych oraz innych mylnie dokonanych wpłat lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 i 240.

Konto 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn

- wpływy środków na rachunki bankowe

Ma

- wypłaty środków z rachunków bankowych

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy.

Ewidencjonuje się przede wszystkim środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Wn

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, a w szczególności z tytułu kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego oraz sumy depozytowe.

Ma

- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych, rachunkach specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych,
- 2) sum na zlecenie.
- 3) czeków potwierdzonych,
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością urzędu a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego a także wg kontrahentów.

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

Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Wn

- zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych

Ma

- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze m.in wpłaty z kasy, pobranie z rachunków bankowych do kasy, przelewy między rachunkami bankowymi. 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze, m.in. wpłaty do kasy i na rachunki bankowe.

Konto 141 – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Konto 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań 	<ul style="list-style-type: none"> • powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. W tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej i niepodatkowej (zaległości i nadpłaty) 	<ul style="list-style-type: none"> • ujmuje się zrealizowane dochody przez Urząd Gminy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań wynikających z ewidencji prowadzonej w budżecie (organ finansowy)

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma-stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130, na podstawie sprawozdania wynikającego z ewidencji dochodów w budżecie gminy	<ul style="list-style-type: none">ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800	<ul style="list-style-type: none">okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu.

Konto 224-„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez Gminę, w korespondencji z kontem 130	<ul style="list-style-type: none">ujmuje się wartość dotacji:<ul style="list-style-type: none">- uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,- zwróconych, w korespondencji z kontem 130

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez Gminę udzielonych dotacji budżetowych.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”

Wn

- ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu

Ma

- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226-„Długoterminowe należności budżetowe”

Wn

- ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych przebiegowanych do zhipotekowanych, w korespondencji z kontem 221

Ma

- ujmuje się ustanie hipoteki i przebiegowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221

Konto 226 służy ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych należności zhipotekowanych.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Konto 229 -”Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn

- przelewy składek do ZUS, fundusz pracy, PEFRON,
- wypłatę zasiłków pokrywanych przez ZUS,
- naliczone należności z tytułu inkasa składek,
- inne należności.

Ma

- ujmuje się zobowiązania z tytułu naliczonych składek

Konto 229-służy do ewidencji należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,

Ma

- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń

- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie

z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Ma

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności:
 - wypłacone pożyczki emerytom z ZFŚS na cele mieszkaniowe wraz z odsetkami,
 - rozliczenie nadwyżek,
 - wypłaty sum depozytowych i sum

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a w szczególności:
 - ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
 - rozliczenie niedoborów i szkód,
 - spłaty pożyczek i należnych z ZFŚS odsetek od emerytów,

- na zlecenia,
- odprowadzenie różnych potrąceń z list płac.

- zobowiązanie z tytułu różnych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz innych jednostek,
- wpłaty sum depozytowych i sum na zlecenie.

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 do rozliczania niedoborów i szkód.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Wn

- ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty,

Ma

- ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należnych z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Wn

- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne (od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego),
- równowartość dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego - równolegle do spłaty należności lub roszczenia

Ma

- odpisy aktualizujące należności od dłużników

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewypłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze zapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Konto 310-”Materiały”

Wn

- ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów

Ma

- ujmuje się zmniejszenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów

Konto 310 służy do ewidencji zapasu materiałów znajdujących się w magazynach jednostki.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasu materiałów w cenach zakupu.

Konto 400-„Amortyzacja”

Wn

- odpisy amortyzacyjne

Ma

- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy
- korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401-„Zużycie materiałów i energii”

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia: materiałów, wyposażenia, środków żywności, pomocy naukowych, dydaktycznych, książek, energii.

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia: materiałów, wyposażenia, środków żywności, pomocy naukowych, dydaktycznych, książek, energii.
- przeniesienie w końcu roku salda

Konto 401-służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności jednostki

Konto 402-„Usługi obce”

Wn

- ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a w szczególności: usługi remontowe od innych jednostek samorządu terytorialnego, internetowe, telefoniczne, opłaty czynszowe, ekspertyzy, analizy, usługi pocztowe oraz inne usługi

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia, a w szczególności: : usługi remontowe od innych jednostek samorządu terytorialnego, internetowe, telefoniczne, opłaty czynszowe, ekspertyzy, analizy, usługi pocztowe oraz inne usługi
- przeniesienie w końcu roku salda poniesionych kosztów na konto 860

Konto 402-służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, a w szczególności: opłata notarialna, sądowa, opłata na rzecz stowarzyszeń, wpłaty na rzecz Izb Rolniczych, opłaty z tytułu trwałego zarządu

Ma

- ujmuje się zużycie poniesionych kosztów z tytułu zużycia, a w szczególności: opłata notarialna, sądowa, opłata na rzecz stowarzyszeń, wpłaty na rzecz Izb Rolniczych, opłaty z tytułu trwałego zarządu
- przeniesienie w końcu roku salda poniesionych kosztów na konto 860

Konto 403-służy do ewidencji kosztów z tytułu ponoszonych podatków i opłat.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Wn

- ujmuje się koszty należnego pracownikom i innym osobom wynagrodzenia brutto, a w szczególności: wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, wynagrodzenia bezosobowe

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia, a w szczególności: wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, wynagrodzenia bezosobowe
- przeniesienie w końcu roku salda poniesionych kosztów na konto 860

Konto 404-służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a w szczególności : wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń z wyłączeniem odpraw pośmiertnych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, wpłaty na PEFRON, świadczenia socjalne, szkolenia pracowników, usługi zdrowotne

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia, a w szczególności: wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń z wyłączeniem odpraw pośmiertnych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, wpłaty na PEFRON, świadczenia socjalne, szkolenia pracowników, usługi zdrowotne
- przeniesienie w końcu roku salda poniesionych kosztów na konto 860

Konto 405-służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń i osób fizycznych.

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn

- ujmuje się poniesione koszty, a w szczególności : wpłaty na rzecz związków, stypendia, inne formy pomocy dla uczniów, odprawy pośmiertne, podróże krajowe, zagraniczne, różne wydatki na rzecz osób fizycznych, ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów, a w szczególności: wpłaty na rzecz związków, stypendia, inne formy pomocy dla uczniów, odprawy pośmiertne, podróże krajowe, zagraniczne, różne wydatki na rzecz osób fizycznych, ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe
- przeniesienie w końcu roku salda poniesionych kosztów na konto 860

Konto 409-służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na koncie od 400- do 405.

Konto 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Wn

- ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym a w szczególności dotyczące przyszłych okresów

Ma

- ujmuje się zaliczenie kosztów okresu sprawozdawczego poniesionych w okresach poprzednich

Konto 640 służy do ewidencji kosztów okresów przyszłych.
Saldo Wn, konta 640 wykazuje stan kosztów przyszłych okresów.

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn

- przeniesienie salda na konto 860

Ma

- ujmuje się okresowo przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy na podstawie sprawozdań wynikających z innych ewidencji prowadzonej w księgach szczegółowych

Konto 720 służy ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych do których zalicza się podatki, składki, opłaty oraz inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Wn

- przeniesienie salda na konto 860

Ma

- ujmuje się przychody z tytułu operacji

finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielanych pożyczek, dyskonta przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się koszty operacji finansowych, a w szczególności: odsetki od obligacji, kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji 	<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda na konto 860

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda na konto 860 	<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się przychody związane ze zbyciem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych z działalnością jednostki.

Konto 761- „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, a w szczególności: kary ,odpisane przedawnienia, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty 	<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda na konto 860 - pozostałe koszty operacyjne przeniesienie salda na konto 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątkowych

postępowania spornego i
egzekucyjnego oraz nieodpłatne
przekazane rzeczowe aktywa
obrotowe

Konto 761 służy do ewidencji kosztów operacyjnych nie związanych z działalnością jednostki. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Wn

- przeniesienie salda na konto 860

Ma

ujmuje się przyznane lub otrzymane
odszkodowania dotyczące zdarzeń
losowych

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych.

Konto 771 - „Straty nadzwyczajne”

Wn

- ujmuje się poniesione straty, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia

Ma

- przeniesienie salda na konto 860

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Wn

- zmniejszenia funduszu,
a w szczególności:
 - 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
 - 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
 - 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
 - 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie

Ma

- zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki, a w szczególności:
 - 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 - 3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
 - 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i

<p>przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie</p> <p>6) pasywa przyjęte od zlikwidowanych jednostek,</p> <p>7) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego wyposażenia</p>	<p>prawnych oraz środków trwałych w budowie,</p> <p>6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,</p> <p>7) wartość objętych akcji i udziałów</p>
--	--

Konto 800 służy ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ujmuje się wartości dotacji przekazanych z budżetu gminy w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną w korespondencji z kontem 224, równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. 	<ul style="list-style-type: none"> przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie lub rozwiązanie rezerw rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych 	<ul style="list-style-type: none"> utworzenie i zwiększenie rezerwy powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, oraz innych rozliczeń między okresowych i rezerw.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów.

Konto 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenia funduszu	<ul style="list-style-type: none">zwiększenia funduszu

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszy świadczeń socjalnych.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Wn	Ma
<p>W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none">poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, 761,wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu w korespondencji z kontem 760, i strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771	<p>Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none">uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 910 -„Poręczenia i gwarancje”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">ujmuje się wniesienie zabezpieczenia w postaci gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	<ul style="list-style-type: none">ujmuje się zwrot wniesionego zabezpieczenia w postaci gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych

Konto 910 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych.

Na koniec roku konto 910 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wniesionych zabezpieczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g kontrahentów i poszczególnych tytułów.

Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

Wn	Ma
<p>Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.</p> <p>Ewidencja prowadzona jest w/g kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu</p>	

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Wn	Ma
<p>Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.</p> <p>Dane ujęte na koncie 976 wykazuje się w informacjach dodatkowych poszczególnych sprawozdań jednostkowych.</p>	

Konto 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany	<ul style="list-style-type: none">• ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, zapisu dokonują się na podstawie sprawozdań budżetowych,• wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,• wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 981- „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• ujmuję się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	<ul style="list-style-type: none">• ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych• wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,• równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	<ul style="list-style-type: none">• zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowych niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym	<ul style="list-style-type: none">• wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

5. Konta pomocnicze (analityczne) do poszczególnych kont syntetycznych prowadzi się na potrzeby sprawozdawczości i potrzeby własne jednostki.

Konta pomocnicze (analityczne) tworzy się dodając do oznaczonego symbolem konta syntetycznego dane określające:

- 1) klasyfikację budżetową,
- 2) poszczególnych wierzycieli, zobowiązanych, kontrahentów - oznaczając ich kolejnymi cyframi arabskimi, w podziale na tytuły należności i zobowiązań dodając kolejny człon cyfr arabskich,
- 3) poszczególne operacje pieniężne, obejmujące należności i zobowiązania z różnych tytułów, oznaczając je kolejnymi cyframi arabskimi,
- 4) poszczególne zadania inwestycyjne, w/g ich miejsca położenia, oznaczając cyframi arabskimi,
- 5) klasyfikację rodzajową środków trwałych,
- 6) poszczególne jednostki budżetowe, oznaczając je kolejnymi cyframi

arabskimi.

Aktualny plan kont pomocniczych (analitycznych) jest dostępny w programie komputerowym FK generujący wszystkie aktywne konta analityczne.

6. Ustala się zasady ewidencji szczegółowej- analitycznej, prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich wzajemne powiązania z kontami syntetycznymi.

Konta syntetyczne Budżetu gminy	Ewidencja analityczna
1. Konta bilansowe	
133- Rachunek budżetu	Ewidencja umożliwiająca ustalenie stanu środków pieniężnych w banku w podziale na poszczególne operacje pieniężne i banki, np. 133-1 lokata 133-1-1 lokata w banku X 133-1-2 lokata w banku Y 133-2 Bank X
134- Kredyty bankowe	Ewidencja prowadzona w podziale na kredyty bankowe i odsetki od kredytów oraz na kredytobiorców, umożliwiająca ustalenie aktualnych poszczególnych stanów kredytów.
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencja umożliwiająca ustalenie stanu środków na niewygasające wydatki.
140- Środki pieniężne w drodze	Ewidencja umożliwiająca ustalenie stanu środków pieniężnych w drodze.
222- Rozliczanie dochodów budżetowych	Ewidencja prowadzona w podziale na jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe, np.: 222- 1 - X 222- 2 - Y,
223- Rozliczenia wydatków budżetowych	Ewidencja prowadzona w podziale na jednostki budżetowe dokonujące wydatków budżetowych.
224- Rozrachunki budżetu	Ewidencja prowadzona według poszczególnych budżetów i tytułów.
225- Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja prowadzona w podziale na jednostki budżetowe.
240- Pozostałe rozrachunki	Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów i tytułów
250- Należności finansowe	Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów i tytułów należności.

260- Zobowiązania finansowe	Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów i tytułów zobowiązań.
290 - Odpisy aktualizacyjne należności	Ewidencja prowadzona według tytułów aktualizujących należności
901 - Dochody budżetu	Ewidencja szczegółowa prowadzona do poszczególnych dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej.
902- Wydatki budżetu	Ewidencja prowadzona według jednostek budżetowych.
903- Niewykonane wydatki	Ewidencja prowadzona według jednostek budżetowych.
904- Niewygasające wydatki	Ewidencja prowadzona według jednostek budżetowych.
909- Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja prowadzona według tytułów rozliczeń (należności, zobowiązania).
960- Skumulowane wyniki budżetu	
961- Wynik wykonania budżetu	
962- Wynik na pozostałych operacjach	
2. Konta pozabilansowe	
991- Planowane dochody budżetu	Ewidencja umożliwiająca ustalenie wielkości zmian planowanych dochodów.
992- Planowane wydatki budżetu	Ewidencja umożliwiająca ustalenie wielkości zmian planowanych wydatków.
Konta syntetyczne Jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna
1. Konta bilansowe	
011- Środki trwałe	Ewidencja szczegółowa według poszczególnych: grup, podgrup, rodzajów, miejsc użytkowania, klasyfikacji budżetowej, umożliwiającą ustalenie wartości początkowej środków trwałych, obliczenie umorzenia oraz osób odpowiedzialnych.
013- Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej, nazw i miejsca użytkowania umożliwiające ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania i osób odpowiedzialnych. Księgi inwentarzowe

021- Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja szczegółowa według, klasyfikacji budżetowej, tytułów, miejsca użytkowania i osób odpowiedzialnych. Księgi inwentarzowe
022 - Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Ewidencja szczegółowa według, klasyfikacji budżetowej, tytułów, miejsca użytkowania i osób odpowiedzialnych. Księgi inwentarzowe
030- Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów i podmiotów.
071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Ewidencja szczegółowa umorzeń według poszczególnych rodzajów, grup, podgrup.
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g wartości pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej, w/g poszczególnych zadań inwestycyjnych, miejsca położenia oraz rodzajów kosztów
101- Kasa	
130- Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej objętych planem finansowym wydatków oraz w/g jednostek pomocniczych
135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
139- Inne rachunki bankowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona według rachunków bankowych i kontrahentów
140- Krótkoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona według podmiotów składających papiery wartościowe i inne środki pieniężne według poszczególnych składników.
141- Środki pieniężne w drodze	
201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych kontrahentów.
221- Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych podatników dłużników, zobowiązanych i według tytułów należności, w/g klasyfikacji budżetowej.
222- Rozliczenie dochodów budżetowych	
223- Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja umożliwiająca sprawdzenie wielkości środków otrzymanych z budżetu.
224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja szczegółowa prowadzona według jednostek, przeznaczenia i klasyfikacji budżetowej.

225- Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej i należnych tytułów.
226- Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona z podziałem na dłużników.
229- Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne	Ewidencja rozrachunków dotycząca składek na ubezpieczenia społeczne według klasyfikacji budżetowej.
231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów wynagrodzeń i poszczególnych pracowników.
234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja szczegółowa według pracowników i tytułów.
240- Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa według kontrahentów i tytułów.
245- Wpływy do wyjaśnienia	
290- Odpisy aktualizacyjne należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
310- Materiały	Kartoteki ilościowo- wartościowe według asortymentu prowadzone przez poszczególnych pracowników merytorycznych. Ewidencja szczegółowa wartościowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej.
400 - Amortyzacja	
401 -Zużycie materiałów i energii	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
402 - Usługi obce	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
403 - Podatki i opłaty	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
404 –Wynagrodzenia	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
409 - Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg pełnej klasyfikacji budżetowej
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa dla wszystkich dochodów budżetu prowadzona jest według działów klasyfikacji budżetowej wynikających ze sprawozdań
750- Przychody finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g tytułów przychodu finansowego
751 – Koszty finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g naliczonych odsetek od poszczególnych pożyczek, kredytów, obligacji i innych zobowiązań

760- Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów przychodów gospodarczych.
761- Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
770 – Zyski nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
771 – Straty nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona w/g pełnej klasyfikacji budżetowej
800- Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu funduszu jednostki oraz wg projektów.
810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej i zadań.
840- Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów	
851- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja umożliwi ustalenie stanu źródeł zwiększeń kierunków oraz rodzajów zmniejszeń .
860- Wynik finansowy	
2. Konta pozabilansowe	
910 – Poręczenia i gwarancje	Ewidencja prowadzona jest w/g kontrahentów i tytułów.
975 – Wydatki strukturalne	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g kodów wydatków strukturalnych
976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
980-Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej.
981-Plan budżetowy niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej.
998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej planu finansowego.
999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Wójt Gminy Ostróda
Gustaw Marek Brzezina