

Zarządzenie Nr 22 /2023
Starosty Powiatu Łomżyńskiego
z dnia 21 sierpnia 2023 r.

w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łomży

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się zmiany do Zasad rachunkowości obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Łomży, które zostały przyjęte Zarządzeniem nr 29/2020 Starosty Łomżyńskiego z dnia 8 sierpnia 2020 r.
2. Załączniki nr 4 i 5 wyżej wymienionego Zarządzenia otrzymują brzmienie określone w załącznikach do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1.01.2023 r.

STAROSTA
Łech Marek Szabłowski

SKARBNIK POWIATU
mgr Grażyna Kołodziejka

Radca Prawny
Magdalena Pruszkowska
nr wpisu
BL/H/189

Załącznik nr 5

Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Łomży

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 131 Rachunek dochodów Skarbu Państwa
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności 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
- 250 Rozrachunki z tytułu PPK
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konta pozabilansowe

- 012 Pojazdy przejęte postanowieniem sądu
- 091 Zasoby Powiatu
- 092 Zasoby Skarbu Państwa
- 241 Zabezpieczenia umów w formie niepieniężnej
- 920 Wkład rzeczowy w projektach
- 921 Wkład własny – finansowy beneficjentów projektu
- 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

Zasady funkcjonowania kont księgi głównej

(bilansowe i pozabilansowe)

w Starostwie Powiatowym w Łomży

Zespół 0 - Aktywa trwałe

K o n t o 011 - Środki trwałe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w tabeli stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 roku (załącznik nr 1 do ustawy) (t. j. Dz. U. 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.)</p> <p>Na koncie 011 – środki trwałe ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie – wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – przychody środków trwałych nowo ujawnionych – nieodpłatne przyjęcie śr. trwałych – zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> – wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, – ujawnione niedobory środków trwałych – zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według grup Klasyfikacji Środków Trwałych z uwzględnieniem ewidencji gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. W przypadku realizacji zadań dofinansowanych w ramach środków unijnych, wprowadza się subanalitkę w rozbiciu na poszczególne projekty z uwzględnieniem ich źródeł finansowania.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w formie ksiąg inwentarzowych środków trwałych oraz tabel amortyzacyjnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - osób, którym powierzono środki trwałe do rozliczenia, - wartości początkowych, - wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom 	
	<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>	

K o n t o 013 - Pozostałe środki trwałe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które umarzane są jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania. Na koncie 013 – <i>Pozostałe środki trwałe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu – pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie – nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu – nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> – Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania – oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe do rozliczenia. W przypadku realizacji zadań dofinansowanych w ramach środków unijnych, wprowadza się subanalitkę w rozbiciu na poszczególne projekty z uwzględnieniem ich źródeł finansowania. Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych odbywa się na podstawie protokołu przekazania podpisanego przez Starostę lub Wicestarostę.	
	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	

K o n t o 020 - Wartości niematerialne i prawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 – <i>Wartości niematerialne i prawne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu zakupu lub nieodpłatnego otrzymania	rozchód wartości niematerialnych i prawnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w: <ul style="list-style-type: none"> – księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych – tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne. Na koncie tym ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne, dlatego w analityce wyodrębnia się analityczne wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie oraz umarzane jednorazowo. W przypadku realizacji zadań dofinansowanych w ramach środków unijnych, wprowadza się subanalitkę w rozbiciu na poszczególne projekty z uwzględnieniem ich źródeł finansowania.	
	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

K o n t o 030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długotrwałych aktywów finansowych. o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na koncie 030 – <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – nabycie długoterminowych aktywów finansowych – zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych 	Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
	Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

K o n t o 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych . Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na koncie 071 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, – Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, – Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, – Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w według grup KŚT oraz w rozbiciu na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	
	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		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Na koncie 072 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a)likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b)sprzedaży, c)nieodpłatnego przekazania, d)wyłączenia z ewidencji ilościowo – wartościowej, e)niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> – Odpisy umorzeniowe naliczone od wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, – Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, – Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie – Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu .
Zasady prowadzenia kont ksiąg	Wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzone jest według grup KŚT.	
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.	

Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 073 – <i>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych, – Korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości ,w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, – Korekty ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku przekwalifikowania ich do krótkoterminowych aktywów . 	<ul style="list-style-type: none"> – Zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
	Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	

K o n t o 080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.</p> <p>Na koncie 080 –<i>środki trwałe w budowie (inwestycje)</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Poniesione koszty środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, – Poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, – Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), 	<p>Wyksięgowanie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – środków trwałych; – wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych	<p>Na koncie -080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona wg poszczególnych rodzajów zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanych cen nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.</p>	
	<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza <i>wartość</i> nakładów na środki trwałe w budowie i ulepszeń.</p>	

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

K o n t o 130 - Rachunek bieżący jednostki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

	<p>Wpływy środków budżetowych otrzymanych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów :</p> <p>1) z tytułu należności budżetowych przypisanych z kontem 221;</p> <p>2) z tytułu należności nieprzypisanych (np. odsetki bankowe, karty wędkarskie, dowody rejestracyjne, prawa jazdy) z kontem 720, 750, 760;</p> <p>3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240;</p>	<p>-zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym,</p> <p>- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224,</p> <p>- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,</p> <p>- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 dotyczy dochodów i wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna jest prowadzona z analityką według klasyfikacji budżetowej. Ponadto ewidencja analityczna uwzględnia podział na dochody i wydatki realizowane w ramach zadań własnych, zleconych i porozumień. Ze względu na potrzebę wyodrębnienia rachunków bankowych do poszczególnych zadań lub źródeł finansowania ostatnie dwie cyfry z analityki konta odpowiadają numerowi rachunku bankowego, którego dotyczą operacje finansowe. Do rachunku bankowego wyodrębnione jest subkonto dla celów rozliczeń podatku VAT.</p>	
Uwagi	<p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych. Saldo konta 130 dotyczącego zrealizowanych dochodów podlega miesięcznemu przeniesieniu na podstawie sprawozdań o dochodach Rb-27S na stronę Wn konta 800.</p>	

K o n t o 131 - Rachunek dochodów Skarbu Państwa		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 131 służy do ewidencji dochodów Skarbu Państwa, które są następnie odprowadzane do budżetu państwa. Na koncie 131 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	zwiększenia dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 221	zmniejszenia – odprowadzenie środków w korespondencji z kontem 225
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 131 powinna umożliwić ustalenie wartości dochodów Skarbu Państwa pobranych według poszczególnych tytułów. Do konta 131 prowadzona jest ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej. Ostatnie dwie cyfry oznaczają numer rachunku bankowego dedykowanego do rozliczeń z budżetem państwa.	
Uwagi	Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków do odprowadzenia do budżetu państwa.	

K o n t o 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na koncie 135 – <i>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– wpływy środków pieniężnych na rachunek	– wypłaty środków z rachunków bankowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu środków funduszu oraz pozwala ustalić wydatki według poszczególnych tytułów.	
	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.	

K o n t o 139 - Inne rachunki bankowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 – <i>Inne rachunki bankowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Wpływy środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący oraz sum depozytowych i na zlecenie, zabezpieczenie umów. – Oprocentowanie środków na tych rachunkach, – Obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. 	<ul style="list-style-type: none"> – Wypłaty środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunkach bankowych – Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku – Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – Sum depozytowych, Wadium, – Zabezpieczenia umów z wykonawcami, – Środków obcych na zadania (ekwiwalent za zalesienia), – Obwody łowieckie, czynsze dzierżawne – Czeków potwierdzonych, – Sum na zlecenie, i zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla wyodrębnionego rachunku bankowego oraz zapewnić czytelność danych niezbędną do sporządzania sprawozdań. Ostatnie dwie cyfry oznaczają numer rachunku bankowego dedykowanego do rozliczeń z danego tytułu.	
Uwagi	Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 139 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.	
Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

K o n t o 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 – <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, – Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, – Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. 	<ul style="list-style-type: none"> – Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, – Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych, – Wpływ należności i zaliczek od odbiorców, – Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych, – Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów. Dokumenty ujmowane są w miesiącu którego dotyczą i w sprawozdaniu danego okresu, jeżeli wpłynęły do jednostki: <ol style="list-style-type: none"> 1) do 5 dnia następnego miesiąca, 2) do rocznych sprawozdań do 20 stycznia następnego roku. 	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> Przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, Zwroty nadpłat, Przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy. 	<ul style="list-style-type: none"> Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, Odpisy (zmniejszenia) należności.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (udziały w CIT) . Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> dłużników; budżetów, których należności dotyczą. <p>Dochody z najmu.Dochody Skarbu Państwa księguje się na koncie 221 w korespondencji z kontem 225 .</p>	
Uwagi	<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> <p>Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej z subanalitką prowadzona według źródeł dochodów oraz kontrahentów.</p>	

K o n t o 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym: wydatków w ramach współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na koncie 223 ujmuje się w szczególności:</p>	
	Wn	Ma
	<p>1) w ciągu roku budżetowego co miesięczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,</p> <p>2) w momencie wpływu środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130</p>	<p>1) w miarę wpływu środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków z budżetu państwa w ramach współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,</p> <p>2) w miarę potrzeb wpływu środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponenta niższego stopnia w korespondencji z kontem 130.</p> <p>3) przepływy środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz</p>	

	<p>niewykorzystanych do końca roku.. Saldo konta 223 na koniec roku podlega przeksięgowaniu i przekazaniu przelewem na rachunek dochodów budżetu (organu) w korespondencji z kontem 130.</p> <p>W przypadku podjęcia uchwały Rady w sprawie wydatków niewygasających prowadzona jest ewidencja na koncie 223-NW.</p> <p>Na koncie po stronie Wn – zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 130 „ Rachunek bieżący jednostki „ – okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 800” Fundusz jednostki”. Na stronie Ma środki otrzymane z rachunku budżetu i subkonta środków na wydatki w korespondencji z kontem 130 „ Rachunek bieżący jednostki”.</p>
Uwagi	

K o n t o 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.</p> <p>Na koncie 224 –<i>rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>- przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów, w korespondencji z kontem 130</p>	<p>- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130</p> <p>- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje przekazano (w/g klasyfikacji budżetowej), ustalenie zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich z podziałem na jednostki i ich przeznaczenie.</p>	
Uwagi	<p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.</p>	

K o n t o 225 - Rozrachunki z budżetami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, a w szczególności z tytułu dotacji, podatków , nadpłat w rozliczeniach z budżetami.</p> <p>Na koncie 225 – <i>Rozrachunki z budżetami</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>– Inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, opłaty, cła,</p> <p>– Należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.</p>	<p>– Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat,</p> <p>– Zobowiązania wobec budżetu z tytułu dotacji.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według:</p> <p>– Tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów.</p>	

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

K o n t o 226 - Długoterminowe należności budżetowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji:	
	<ul style="list-style-type: none"> – Długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, – Należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. 	
	Na koncie 226 - <i>Długoterminowe należności budżetowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840. 	<ul style="list-style-type: none"> – Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.	

K o n t o 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.	
	Na koncie 229- <i>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, – Spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych, – Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Zobowiązania z tytułu składek, – Spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, – Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz wg klasyfikacji budżetowej	
Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	

K o n t o 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych.	
	Na koncie 231 – <i>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> – Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, – Wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, – Potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, – Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, – Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, – Przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	

K o n t o 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, udzielonych pożyczek z zfsś oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 – <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Wypłacone pracownikom zaliczki, – Należności z tytułu pożyczek z zfsś, – Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, – Zapłacone zobowiązania wobec pracowników, – Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, – Wpływy należności od pracowników, – Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> – Klasyfikacji budżetowej, – Poszczególnych pracowników. 	
	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.	

K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201 – 234. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek – Rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS – Roszczenia sporne – Mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych . <p>Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki ujmuje się:</i></p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Powstałe należności i roszczenia, – Spłatę i zmniejszenie zobowiązań, – Ujawnione niedobory i szkody, – Kompensatę nadwyżek z niedoborami, – Niestuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. 	<ul style="list-style-type: none"> – Powstałe zobowiązania, – Spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, – Ujawnione nadwyżki, – Niestuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Poszczególnych tytułów – Klasyfikacji budżetowej. 	
Uwagi	<p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	

K o n t o 245 - Wpływy do wyjaśnienia		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.</p> <p>Na koncie 245 ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwrot omyłkowo wpłaconej kwoty, - zaliczenie wpłaty po postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nie przypisanych lub nie zaewidencjonowanych wcześniej jako należność, 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ należności bez podanych tytułów wpłaty,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 245 prowadzona jest według poszczególnych nie wyjaśnionych wpłat.</p>	
Uwagi	<p>Saldo Ma konta 245 wykazuje stan nie wyjaśnionych wpłat.</p>	

K o n t o 250 - Rozrachunki z tytułu PPK		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– Rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z tytułu przynależności pracownika do PPK.– Mylne obciążenia i uznania. Na koncie 250 – <i>Pozostałe rozrachunki ujmuje się:</i>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none">– Powstałe należności i roszczenia,– Zapłata naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK - Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań.	<ul style="list-style-type: none">– Powstałe zobowiązania z tytułu potrąceń na listach płac,– Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Konto 250 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	
K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności ujmuje się:</i>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none">– Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia ,przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu 2– Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontami zespołu 7, a w zakresie funduszy z kontami zespołu 8.	<ul style="list-style-type: none">– Odpisy aktualizujące należności wątpliwe niebędące finansowymi, w korespondencji z kontem zespołu 7,– Odpisy aktualizujące należności finansowe, w korespondencji z kontem zespołu 7,– Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none">– Poszczególnych tytułów– Poszczególnych kontrahentów.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności jednostki.	

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

K o n t o 400 - Amortyzacja		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 – <i>Amortyzacja</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Naliczone odpisy amortyzacyjne	- Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych - Przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 401 - Zużycie materiałów i energii		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 - <i>Zużycie materiałów i energii</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej jednostki.	
Uwagi	Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 402 - Usługi obce		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 - <i>Usługi obce</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty usług obcych	- zmniejszenie poniesionych Kosztów, - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 403 - Podatki i opłaty	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i administracyjnej. Na koncie 403 – <i>Podatki opłaty</i> ujmuje się:

	Wn - poniesione koszty z ww. tytułów	Ma - zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 404 - Wynagrodzenia		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	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. Na koncie 404 – <i>Wynagrodzenia</i> ujmuje się:	
	Wn - kwotę należnego wynagrodzenia brutto	Ma - korekty kosztów z tytułu wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 – <i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i> ujmuje się:	
	Wn - poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów	Ma - zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 409 - Pozostałe koszty rodzajowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie 409 – <i>Pozostałe koszty rodzajowe</i> ujmuje się diety radnych, delegacje, opłaty, składki, delegacje zagraniczne, nagrody za osiągnięcia artystyczne, sportowe i kulturalne.	
	Wn - poniesione koszty z ww. tytułów	Ma - zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej. Powiązanie konta 409 np. z § 302, 304, 441, 442, 443, 461 klasyfikacji budżetowej wydatków.
Uwagi	Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 i 409 Na koncie 410 – <i>Inne świadczenia finansowane z budżetu</i> ujmuje się stypendia naukowe, wpłaty dla stowarzyszeń, nagrody konkursowe, diety radnych	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z ww. tytułów	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 410 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 411 - Pozostałe obciążenia		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności podstawowej, które nie dotyczą bezpośrednio działalności urzędu w stosunku do innych instytucji i organizacji Na koncie 411 –ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu przynależności do związków gmin i powiatów, - zwrot dotacji otrzymanych w latach ubiegłych.	- zmniejszenie poniesionych kosztów - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 411 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

Zespół 6 – Produkty

K o n t o 640 - Rozliczenie między okresowe kosztów		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).	
	Wn	Ma

	- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia między - okresowego kosztów (bierne)	- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 640 powinna umożliwić ustalenie : - wysokości kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie, - wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów np. koszty prenumeraty,	
Uwagi	Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.	

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

K o n t o 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych <i>związanych bezpośrednio</i> z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się opłaty, podatki, składki i inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie 720 – <i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- odpisy z tytułu dochodów Budżetowych, - opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów,	- przychody z tytułu dochodów budżetowych działalności podstawowej,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej i pozycji planu finansowego jednostki. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 720 powinna zapewnić prawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych.	
Uwagi	Na koniec roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	

K o n t o 750 - Przychody finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860. - Przychody z tytułu operacji finansowych – ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe oraz odsetki od środków na rachunku bankowym.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

K o n t o 751 - Koszty finansowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – <i>Koszty finansowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych udziałów, akcji, - odsetki od obligacji, - odsetki od kredytów i pożyczek, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, - ujemne różnice kursowe, 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.	

K o n t o 760 - Pozostałe przychody operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie; - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, - otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, - wynagrodz. płatnika z tyt. PIT i ZUS,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.	

Uwagi	Saldo konta 760 na koniec roku przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
--------------	--

K o n t o 761 - Pozostałe koszty operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe 	<ul style="list-style-type: none"> – Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 761 powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego i dostosowana do potrzeb jednostki.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

K o n t o 800 - Fundusz jednostki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Przeksięgowanie, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, – Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego (Rb – 27S) zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130, – Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 – Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niemater. i prawn. oraz śr. trwałych w budowie. – Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. 	<ul style="list-style-type: none"> – Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji – Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych – Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; – Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, – Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, – Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

K o n t o 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie <i>środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</i> 	<ul style="list-style-type: none"> - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według potrzeb.	
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

K o n t o 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<ul style="list-style-type: none"> - Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania - Na koncie 840 ujmuje się: 	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego, 	<ul style="list-style-type: none"> - utworzenie lub zwiększenie rezerwy, - powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. 	
Uwagi	Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

K o n t o 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 851 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 851 – <i>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– Wykorzystanie ZFŚS.	<ul style="list-style-type: none"> – Naliczenie ZFŚS – Zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek – Dobrowolne wpłaty, darowizny, – Opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> – Wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów należy ewidencjonować wyodrębniając poszczególne rodzaje działalności socjalnej przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. 	
Uwagi	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	

K o n t o 860 - Wynik finansowy		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych. Na koncie 860 – <i>Wynik finansowy na koniec roku obrotowego</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, - wartość sprzedanych materiałów, korespondencji z kontem 760, - wartość kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800. 	<ul style="list-style-type: none"> - sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. <i>Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.</i>	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

K o n t o 091 - Zasoby Powiatu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 091 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Powiatu, a oddanych do użytkowania jednostkom organizacyjnym Powiatu Na koncie 091 –Zasoby Powiatu ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji lub nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Pozabilansowa ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek, którym powierzono majątek z uwzględnieniem podziału na grupy Klasyfikacji Środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 091 t prowadzona jest w Wydziale Finansowym.	
Uwagi	Konto 091 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej będących w dyspozycji poszczególnych jednostek organizacyjnych.	

K o n t o 092 - Zasoby Skarbu Państwa		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 092 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, Na koncie 092 –Zasoby Skarbu Państwa ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych, -nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, - zwiększenie wartości środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji lub nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Pozabilansowa ewidencja analityczna prowadzona jest według grup Klasyfikacji Środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 092 prowadzona jest w wydziale merytorycznym.	

	Ewidencja szczegółowa powinna uwzględniać wymogi określone w przepisach szczególnych.
Uwagi	Konto 092 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

K o n t o 241 - Zabezpieczenia umowy w formie niepieniężnej		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 241 służy do ewidencji stanu zabezpieczenia z tyt. należytego wykonania umowy, z tytułu gwarancji i rękojmi na usunięcie wad i usterek, złożone do depozytu w formie niepieniężnej. Gwarancje te nie stanowią aktywów ani zobowiązań w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.	
	Wn	Ma
	- zwiększenia, czyli wartość określoną w złożonym dokumencie, w szczególności wartości początkowe zabezpieczenia złożonego w : 1) poręczeniach bankowych lub w poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej , 2) gwarancji bankowych, 3) gwarancji ubezpieczeniowych, 4) poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz.U. z 2018 r. poz. 110 z późn.zm.) oraz zwiększenia wartości początkowej „zabezpieczenia” dokonywane na skutek aktualizacji lub uzupełnienia wartości.	- zmniejszenia stanu i wartości początkowej w szczególności zmniejszenie, wycofanie lub zwrot kontrahentowi po upływie ustalonego terminu dokumentu „zabezpieczenia” złożonego do depozytu w formie niepieniężnej
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Do konta 241 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na kontrahentów dokonujących złożenia zabezpieczeń w formie niepieniężnej i według poszczególnych tytułów zabezpieczeń.”	
Uwagi	Saldo konta na koniec roku odzwierciedla wartość wniesionych i nie rozliczonych zabezpieczeń należytego wykonania umowy	

K o n t o 920 – Wkład rzeczowy w projektach		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 920 służy do ewidencji wkładu rzeczowego wniesionego przez Starostwo do projektów finansowanych z udziałem środków Unijnych Na koncie 920 – Wkład rzeczowy w projektach ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wkład rzeczowy planowany do wniesienia według budżetu projektu	- równowartość wniesionego wkładu rzeczowego do projektu w danym roku
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Pozabilansowa ewidencja analityczna prowadzona jest według realizowanych projektów. Równowartość wniesionego wkładu	

	rzeczonego do projektu ewidencjonowana jest na podstawie noty księgowej.
Uwagi	Konto 920 nie wykazuje salda na koniec roku

K o n t o 921 – Wkład własny - finansowy beneficjentów projektu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 921 służy do ewidencji wkładu finansowego wniesionego przez beneficjentów projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej. Na koncie 921 – Wkład własny - finansowy beneficjentów projektu ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość zawartych umów z beneficjentami,	- wartość wkładu własnego wniesionego przez beneficjenta projektu - fakturę zaliczkową - fakturę refundacyjną
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Pozabilansowa ewidencja analityczna prowadzona jest według realizowanych projektów oraz poszczególnych beneficjentów. Wkład własny beneficjenta projektu ewidencjonowany jest na podstawie kserokopii faktury.	
Uwagi	Konto 921 może wykazywać saldo, które oznacza nie rozliczone umowy z beneficjentami.	

K o n t o 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego – bilansu jednostek budżetowych i bilansu skonsolidowanego.

K o n t o 979 - Plan finansowy dochodów Urzędu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 979 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych. Na koncie ujmuje się: Plan finansowy oraz jego zmiany,

K o n t o 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 - <i>Plan finansowy wydatków budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.	- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - Wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda	

K o n t o 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków. Na koncie 981 - <i>Plan finansowy niewygasających wydatków</i> ujmuje się:

	Wn	Ma
	- plan finansowy niewygasających wydatków	- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego
Uwagi	Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.	

K o n t o 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków danego roku budżetowego niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Na koncie 998 – <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych</i> ujmuje się:</p>	
	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"> – Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

K o n t o 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<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 koncie 999 - <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</i> ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy w roku bieżącym jednostki budżetowej – Plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. 	<ul style="list-style-type: none"> – Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.	
	Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

STAROSTA

Lech Marek Szablowski

Plan kont dla budżetu Powiatu Łomżyńskiego:

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
- 226 Rozliczenie VAT z jednostkami
- 227 Rozliczenie VAT z Urzędem Skarbowym
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami
- 930 Rozliczenia Fundusz Inwestycji lokalnych
- 931 Rozliczenie RFDS inwestycje
- 932 Rozliczenie RFDS remonty
- 933 Rozliczenie PIS Polski Ład

**Zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu powiatu
(bilansowe i pozabilansowe)**

Konto 133 - Rachunek budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240- 02 jako <i>sumy do wyjaśnienia</i>. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na koncie 133 - rachunek bieżący ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none">- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu,- spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.	<ul style="list-style-type: none">- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również- wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133 oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134..- ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poszczególnych rachunków bankowych – dwie pierwsze cyfry rachunku bankowego odpowiadają numerowi analityki. Dodatkowy symbol „L” oznacza założoną lokatę bankową.</p> <p>Rachunki bankowe zakładane są według potrzeb np. środków europejskich na realizację programów unijnych.</p>	
Uwagi	<p>Rachunek budżetu służy do realizacji dochodów w ciągu roku konto 133 wykazuje saldo Wn.</p>	

Konto 134 - Kredyty bankowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 – <i>Kredyty bankowe</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	spłatę lub umorzenie kredytu.	<ul style="list-style-type: none">– kredyt bankowy na finansowanie budżetu– odsetki od kredytu bankowego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych, z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	

K o n t o 135 - Rachunki środków na niewygasające wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 135 –ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 133.	Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki	

K o n t o 140 - Środki pieniężne w drodze		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 140 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. - <i>przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank w następnym okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym</i>	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn. Które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

K o n t o 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 - <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się	
	Wn	Ma
	dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901	przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133-02
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	

Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami, od nr 222-01.
--------------	--

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmują się:	
	Wn	Ma
	środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133-02	wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek, którym przebrano środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych oraz według realizowanych projektów unijnych.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Ewidencjonowane są przelewy środków pieniężnych na rzecz jednostek budżetowych od numeru 223-01 i dalej.	

Konto 224 - Rozrachunki budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, – rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, – rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, – rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Na koncie 224 – <i>Rozrachunki budżetu</i> ujmują się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu, wynikające z kwartalnych sprawozdań, – rozrachunki z innymi budżetami, – wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu państwa. 	<ul style="list-style-type: none"> – Zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu dochodów Skarbu Państwa; – przekazane przez organy podatkowe na rachunek bieżący budżetu należności z tyt. dochodów budżetowych, – rozrachunki z innymi budżetami.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, a w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. <p>Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów i innych budżetów tj;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 224 – dotacja przekazywane na podstawie uchwały budżetowej - 224-02 – Dochody Skarbu Państwa - 224-09- udziały w podatku PIT ; - 224-11 -udziały w podatku CIT
Uwagi	<p>Otrzymane dotacje i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i są księgowane na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i>.</p> <p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.</p>

K o n t o 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na koncie 225 – <i>Rozliczenie niewygasających wydatków</i> ujmuje się:	
			Wn	Ma
			- środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków.	- wydatki zrealizowane przez jednostki w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych			Ewidencję szczegółową do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi			Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

K o n t o 226 - Rozliczenie VAT z jednostkami				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT. Na koncie 226 – ujmuje się:	
			Wn	Ma
			- na podstawie miesięcznych deklaracji VAT przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do KAS oraz VAT podlegającego zwrotowi (Ma 227)	- wpływy podatku VAT należnego dla US (WN 133), - zakwalifikowany do zwrotu VAT wg deklaracji jednostki (WN 227),
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych			Ewidencję szczegółową do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT.	
Uwagi			Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności od jednostek z tyt. VAT według deklaracji , a nie przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu. Saldo MA oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez Urząd Skarbowy, a nie rozliczonego z jednostkami.	

K o n t o 227 - Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń jst Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. Na koncie 227 – ujmuje się:	
			Wn	Ma
			- przelewy VAT na rachunek Urzędu Skarbowego według zbiorczych miesięcznych deklaracji (Ma 133), - zakwalifikowany do zwrotu VAT wg deklaracji (MA 226),	- przelew zwrotu VAT przez Urząd Skarbowy (WN 133),
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych				
Uwagi			Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności od Urzędu Skarbowego z tyt. Zwrotu VAT. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tyt. VAT.	

K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki				
Przyjęte zasady zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 240 - 1 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 226, 227, 260. Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki</i> ujmuje się:	

K o n t o 260 - Zobowiązania finansowe				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na koncie 260 – <i>Zobowiązania finansowe</i> ujmuje się:	
			Wn	Ma
			<ul style="list-style-type: none">– spłata zaciągniętych pożyczek,– umorzenie zaciągniętych pożyczek,– zapłata lub umorzenie odsetek,– wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej.	<ul style="list-style-type: none">– otrzymane pożyczki,– zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek,– wyemitowane papiery wartościowe.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> – poszczególnych tytułów zobowiązań, – poszczególnych kontrahentów.
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

K o n t o 290 - Odpisy aktualizujące należności		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 – <i>Odpisy aktualizujące należności</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.	– Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Odpis aktualizujący należności winien być dokonany z uwzględnieniem art.35 b ustawy o rachunkowości, a więc z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty takiej wierzytelności.	
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

K o n t o 901 - Dochody budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 901 – <i>Dochody budżetu</i> ujmuje się dochody:	
	<ul style="list-style-type: none"> - korekta sprawozdania Rb-27s, -przebieganie dochodów na koniec roku, 	<ul style="list-style-type: none"> - z tyt. rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224; - na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, - na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224 (US) - z innych tytułów, w szczególności subwencje, dotacje w korespondencji z kontem 133 (udziały w podatku) , - pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według źródeł finansowania.	
Uwagi	Na koncie 901 ujmowane są również opłaty za wynajem pomieszczeń biurowych, wpływy z tytułu usług geodezyjnych, sal konferencyjnych, a także pozostałe dochody urzędu jako jednostki budżetowej oraz dochody realizowane przez inne niż urząd jednostki budżetowe. W ciągu roku 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.	

K o n t o 902 - Wydatki budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 902 – <i>Wydatki budżetu</i> ujmuje się:	

	Wn	Ma
	-wydatki: a) jednostek budżetowych na podstawie ich miesięcznych sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,	- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz według źródła finansowania (np. porozumienia, środki własne..)	
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 (sumy wydatków budżetowych) przenosi się na konto 961.	

K o n t o 903 – Niewykonane wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym, w korespondencji z kontem 904.	Przebieganie salda konta 903 w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych, w korespondencji z kontem 961
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 903 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi	Konto 903 na koniec roku nie wykazuje salda.	

K o n t o 904 - Niewygasające wydatki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 – <i>Niewygasające wydatki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 - wydatki urzędu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie przelewów z rachunku niewygasających wydatków, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901. 	- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	W zakresie niewygasających wydatków budżetu Rada Powiatu uchwala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	

Uwagi	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.
--------------	--

K o n t o 909 - Rozliczenia międzyokresowe				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów. Na koncie 909 – <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> ujmuje się:	
			Wn	Ma
			- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134 i 260).	- przychody finansowe będące dochodami przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych			Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi			Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

K o n t o 960 - Skumulowane wyniki budżetu				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 – <i>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</i> ujmuje się:	

K o n t o 961 - Wynik wykonania budżetu				
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 – <i>Wynik wykonania budżetu</i> ujmuje się:	
			Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, – w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, – w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 – <i>Wynik na pozostałych operacjach</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi, – pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi – w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960. 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi, – pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, – w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Przeniesienie salda konta 962 powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Na koniec roku Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami (wynik ujemny), a saldo Ma nadwyżkę przychodów nad kosztami (wynik dodatni)	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991 - Planowane dochody budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 – <i>planowane dochody budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	<ul style="list-style-type: none"> – planowane dochody budżetu – zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
Zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja na koncie 991 jest prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej. Podstawą księgowania jest uchwała organu.	

Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.
--------------	--

K o n t o 992 - Planowane wydatki budżetu		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 – <i>Planowane wydatki budżetu</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– planowane wydatki budżetu – zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	– zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja analityczna jest prowadzona według jednostek organizacyjnych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	

K o n t o 993 - Rozliczenia z innymi budżetami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych Na koncie 993 – <i>Rozliczenia z innymi budżetami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	– należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów	– zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Ewidencja analityczna nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993- stan zobowiązań	

K o n t o 930 - Rozliczenie FIL		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 930 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z tytułu środków otrzymanych w ramach Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na koncie ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływ środków na konto	- przekazanie środków dla jednostki realizującej zadanie
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Konto 930 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pozostających do rozliczenia.	

K o n t o 931 - Rozliczenie RFDS inwestycje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 931 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z tytułu środków otrzymanych w ramach RFDS na realizację zadań inwestycyjnych. Na koncie ujmuje się:	
	Wn	Ma

	- wpływ środków na konto	- przekazanie środków dla jednostki realizującej zadanie
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Konto 930 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pozostających do rozliczenia.	

K o n t o 932 - Rozliczenie RFDS remonty		
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji
	Konto 932 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z tytułu środków otrzymanych w ramach RFDS na realizację zadań inwestycyjnych. Na koncie ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływ środków na konto	- przekazanie środków dla jednostki realizującej zadanie
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Konto 932 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pozostających do rozliczenia.	

K o n t o 933 - Rozliczenie PIS Polski Ład		
Przyjęte zdarzeń	zasady	klasyfikacji
	Konto 933 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z tytułu środków otrzymanych w ramach RFDS na realizację zadań inwestycyjnych. Na koncie ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływ środków na konto	- przekazanie środków dla jednostki realizującej zadanie - rozliczenie zaangażowania środków własnych (refundacja)
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych		
Uwagi	Konto 933 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pozostających do rozliczenia.	

STAROSTA
Lech Marek Szablowski