

Plan kont
Wydział Księgowości

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
Konta bilansowe			
	011		Środki trwałe
		011-00	środek własny
		011-00-0	grupa 0 KŚT
		011-00-1	grupa 1
		011-00-2	grupa 2
		011-00-3	grupa 3
		011-00-4	grupa 4
		011-00-5	grupa 5
		011-00-6	grupa 6
		011-00-7	grupa 7
		011-00-8	grupa 8
		011-01	środek trwały w obcym obiekcie
		011-01-0	grupa 0 KŚT
		011-01-1	grupa 1
		011-01-2	grupa 2
		011-01-3	grupa 3
		011-01-4	grupa 4
		011-01-5	grupa 5
		011-01-6	grupa 6
		011-01-7	grupa 7
		011-01-8	grupa 8
	013		Pozostałe środki trwałe
		013-000	umarzane jednorazowo
		013-000-1	grupa 1
		013-000-2	grupa 2
		013-000-3	grupa 3
		013-000-4	grupa 4
		013-000-5	grupa 5
		013-000-6	grupa 6
		013-000-7	grupa 7
		013-000-8	grupa 8
	015		Mnie zlikwidowanych jednostek
		015-000	wg jednostki
		015-000-0	wg mienia z bilansu jednostki
	020		Wartości niematerialne i prawne
		020-001	umarzane jednorazowo
		020-002	umarzane sukcesywnie
	030		Długoterminowe aktywa finansowe

		030-000	udziały /akcje w spółkach/nazwa spółki
071			Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		071-00	umorzenie środków trwałych sukcesywnie
		071-00-1	grupa 1
		071-00-2	grupa 2
		071-00-3	grupa 3
		071-00-4	grupa 4
		071-00-5	grupa 5
		071-00-6	grupa 6
		071-00-7	grupa 7
		071-00-8	grupa 8
		071-002	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych sukcesywnie
072			Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		072-000	umorzenie pozostałych środków trwałych jednorazowo
		072-001	umorzenie wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo
073			Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
		070-000	odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080			Inwestycje (środki trwałe w budowie)
		080-1	własne gmina
		080-1-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-1-00000-000	jw.- paragraf
		080-1-00000-000-000	nazwa zadania /komórka org.
		080-2	własne powiat
		080-2-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-2-00000-000	jw. paragraf
		080-2-00000-000-000	nr zadania/komórka orga.
		080-4	zleczone powiat
		080-4-00000	klasyfikacja budżetowa- rozdział
		080-4-00000-000	jw. paragraf
		080-4-00000-000-000	nr zadania/kom.org.
		080-5	subkonto
		080-5-00000	klasyfikacja budżetowa-rozdział
		080-5-00000-000	jw. paragraf
		080-5-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
		080-FG	PFZGiK
		080-FG-0000	wg klasyfikacji budżetowej
		080-FG-0000-000	nazwa zadania
		080-GF	GFOŚ i GW
		080-GF-0000	klasyfikacja budżetowa
		080-GF-0000-000	nazwa zadania
		080-GF-0000-000-00	nazwa wydziału/referatu
		080-PF	PFOS i GW

	080-PF-0000	klasyfikacja budżetowa
	080-PF-0000-000	nazwa zadania
	080-PF-0000-000-00	nazwa wydziału/referatu
101		Kasa
	101-000	kasa w PLN
130		Rachunek bieżący jednostki budżetowej
	130-0-00-000-00-000	zasilenie
	130-0-00-000-00-001	subkonto niewygasających wydatków
	130-0-00-000-00-002	rach.BGK
	130-1	rach.bież.wydtki gmina
	130-1-00000	klasyfikacja budż.-rozdział
	130-1-00000-0000	j.w.paragraf
	130-1-00000-0000-00	nazwa kom.org.
	130-2	wydatki powiat
	130-2-00000	rozdział
	130-2-00000-0000	paragraf
	130-2-00000-0000-00	Kom.org.
	130-3	zleczone gmina
	130-3-00000	rozdział
	130-3-00000-0000	paragraf
	130-3-00000-0000-00	kom.org.
	130-4	zleczone powiat
	130-4-00000	rozdział
	130-4-00000-0000	paragraf
	130-4-00000-0000-00	kom.org.
	130-5	subkonto
	130-5-00000	rozdział
	130-5-00000-0000	paragraf
	130-5-00000-0000-00	kom.org.
	130-6	UW-dot.rok ub.
	130-6-00000	rozdział
	130-6-00000-0000	paragraf
	130-6-00000-0000-00	kom.org.
	130-7	porozumienia powiat
	130-7-00000	rozdział
	130-7-00000-0000	paragraf
	130-7-00000-0000-00	kom.org.
	130-8	porozumienie gmina
	130-8-00000	rozdział
	130-8-00000-0000	paragraf
	130-8-00000-0000-00	kom.org.
	130-9-00-000-00-000	zasilenie UE
	130-9-00000	rozdział
	130-9-00000-0000	paragraf
	130-9-00000-0000-00	nazwa jed.
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135-FG	PFG ZG i K
	135-FG-000	klasyfikacja budżetowa – paragraf doch.
	135-FG-000-00	doch.tytuł
	135-FG-0000	wydatki-paragraf bież

		135-FG-0000-00	wydatek tytuł
		135-FG-0000-00-00	nazwa zadania inwest./kom.org.
		135-FS	ZFSS
		135-FS-1	zwiększenia
		135-FS-1-000	tytuł
		135-FS-2	zmniejszenia
		135-FS-2-000	tytuł
		135-PF	PFOSi GW
		135-PF-01	grupa wydatków
		135-PF-01-00	zadanie wydatki
		135-PF-01-00-000	klasyfikacja paragraf
		135-PF-01-00-00-00	kom.org.
		135-PF-0000	tytuł przychodów/paragraf
		135-PF-0000-000	nazwa kom.org./tytuł
		135-PF-0000	wydatki inwest. paragraf
		135-PF-0000-00	numer zadania/nazwa zadania
		135-PF-0000-00-00	kom.org.
		135-PF-000-00	lokaty
		135-GF	GFOSiGW
		135-GF-00	rozchody-grupa wydatków
		135-GF-01-00	nazwa zadania
		135-GF-01-00-000	paragraf
		135-GF-01-00-000-00	kom.org.
		135-GF-0000	przychody/klasyfikacja
		135-GF-0000-000	kontrahent/tytuł przychodów
		135-GF-0000	wydatki inwst. paragraf
		135-GF-0000-000	nazwa zadania
		135-GF-0000-000-00	kom.org.
	139		Inne rachunki bankowe
		139-00	tytuł
		139-00-0	rodzaj wpłaty-np.wadium,zabezp.
		139-00-0-00000	tytuł / kontrahent
	140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
		140-000	środki pieniężne w drodze
		140-001	Środki pieniężne -lokaty
	201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		201-1	własne gmina-zobowiązania
		201-1-00000	rozdział
		201-1-00000-000	paragraf
		201-1-00000-000-000	kontrahent
		201-1N	własne gmina-zaliczki
		201-1N-00000	rozdział
		201-1N-00000-000	paragraf
		201-1N-00000-000-00	kontrahent
		201-2	własne powiat-zobowiązania
		201-2-00000	rozdział
		201-2-00000-000	paragraf
		201-2-00000-000-000	kontrahent

	201-3	zlecone gmina-zobowiązania
	201-3-00000	rozdział
	201-3-00000-000	paragraf
	201-3-00000-000-000	kontrahent
	201-4	zlecone powiat- -zobowiązania
	201-4-00000	rozdział
	201-4-00000-000	paragraf
	201-4-00000-000-000	kontrahent
	201-7	porozumienie powiat-zobowiązania
	201-7-00000	rozdział
	201-7-00000-000	paragraf
	201-7-00000-000-000	kontrahent
	201-8	porozumienie gmina-zobowiązania
	201-8-00000	rozdział
	201-8-00000-000	paragraf
	201-8-00000-000-000	kontrahent
	201-FG	PFZGiK
	201-FG-N	należność
	201-FG-N-00000	kontrahent
	201-FG-Z	zobowiązania
	201-FG-Z-0000	paragraf
	201-FG-Z-0000-000	kontrahent
	201-PF	PFOSiGW
	201-PF-Z	zobowiązania
	201-PF-Z-0000	paragraf
	201-PF-Z-0000-000	kontrahent
	201-FS	ZFSS
	201-FS-Z	zobowiązania
	201-WP-Z-00	kontrahent
	201-GF	GFOSiGW
	201-GF-N	należność
	201-GF-N-0000	klasyf.bud.z.-paragraf
	201-GF-N-0000-000	kontrahent
	201-GF-Z	zobowiązania
	201-GF-Z-0000	klasyfikacja budż.paragraf
	201-GF-Z-0000-000	kontrahent
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-000	wydatki budżetowe UM
	223-001	Rach. inwestycyjne
	223-002	wydatki budżetowe UE
	223-003	Wydatki budżetowe BGK
	223-0	wydatki ze śr. .zew.wg rodzaju zadania
	223-0-00000	rozdział
224		Rozliczenie wydatków budżetowych- stypendia
	224-00	numer projektu
	224-02-0	pochodzenie środków
224-1		Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
	224-1- 0	dotacja wg rodzaju zadania
	224-1-0-00000	rozdział

		224-1-0-0000-000	paragraf
		224-1-0-0000-000-00	nazwa jednostki
	225		Rozrachunki z budżetami
		225-1	własne gmina
		225-1-00000	wydatki inwest.- rozdział
		225-1-00000-000	paragraf
		225-1-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
		225-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
		225-1-00000-0000	paragraf
		225-1-00000-0000-00	kom.rogan.
		225-2	własne powiat
		225-2-00000	wydatki bieżące- rozdział
		225-2-00000-0000	paragraf
		225-2-00000-0000-00	kom.org.
		225-2-00000	wydatki inwest.-rozdział
		225-2-00000-000	paragraf
		225-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
		225-3	zleczone gmina
		225-3-00000	wydatki bieżące-rozdział
		225-3-00000-0000	paragraf
		225-3-00000-0000-00	kom.org.
		225-3-00000	wydatki inwest.- rozdział
		225-3-00000-000	paragraf
		225-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
		225-4	zleczone powiat
		225-4-00000	wydatki bieżące-rozdział
		225-4-00000-0000	paragraf
		225-4-00000-0000-00	kom.org.
		225-4-00000	wydatki inwest.-rozdział
		225-4-00000-000	paragraf
		225-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
		225-00	rozrachunki.z bud.różne tytuły
		225-00-000	US
		225-00	Rozrachunki z bud.różne tytuły
		225-00-000	US
	228		Rozliczenie wydatków ze śr. fun. pomocowych
		228-00	numer projektu
		228-02-0	Pochodzenie środków
	229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
		229-1	własne gmina
		229-1-00000	rozdział
		229-1-00000-0000	paragraf
		229-1-00000-0000-00	tytuł
		229-2	własne powiat
		229-2-00000	rozdział
		229-2-00000-0000	paragraf
		229-2-00000-0000-00	tytuł
		229-3	zleczone gmina
		229-3-00000	rozdział
		229-3-00000-0000	paragraf

	229-3-00000-0000-00	tytuł
	229-4	zleczone powiat
	229-4-00000	rozdział
	229-4-00000-0000	paragraf
	229-4-00000-0000-00	tytuł
	229-7	porozumienie powiat
	229-7-00000	rozdział
	229-7-00000-0000	paragraf
	229-7-00000-0000-00	tytuł
	229-DP-000	tytuł
	229-GF-000	GFOSiGW
	229-PF-000	PFOSiGW
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1	własne gmina
	231-1-00000	rozdział
	231-1-00000-0000	paragraf
	231-1-00000-0000-00	kom.org.
	231-2	własne powiat
	231-2-00000	rozdział
	231-2-00000-0000	paragraf
	231-2-00000-0000-00	kom.org.
	231-3	zleczone gmina
	231-3-00000	rozdział
	231-3-00000-0000	paragraf
	231-3-00000-0000-00	nazwa zadania/kom.org.
	231-4	zleczone powiat
	231-4-00000	rozdział
	231-4-00000-0000	paragraf
	231-4-00000-0000-00	kom.org.
	231-7	porozumienie powiat
	231-7-00000	rozdział
	231-7-00000-0000	paragraf
	231-7-00000-0000-00	kom.org.
	231-DP-000	tytuł
	231-FS	ZFSS
	231-GF-000	GFOSiGW
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-DP	tytuł
	234-DP-000	pracownik
	234-FS	ZFSS
	234-FS-000	pracownik
	234-GF	GFOSiGW
	234-GF-000	zaliczka/pracownik
	234-WG	własne gmina
	234-WG-000	zaliczka/pracownik
	234-WP	własne powiat
	234-WP-000	zaliczka/pracownik
	234-ZP	zleczone powiat
	234-ZP-000	zaliczka/pracownik
	234-ZG	zleczone gmina
	234-ZG-000	zaliczka/pracownik

240		Pozostałe rozrachunki
	240-BG	tytuł np. BGK
	240-BG-N	należność
	240-BG-N-000	rodzaj -do wyjaśnienia
	240-BG-Z	zobowiązanie
	240-BG-Z-000	tytuł
	240-DP	tytuł - sumy depozytowe
	240-DP-R	rodzaj (np.R,M,W,Z)
	240-DP-R-00000	tytuł/kontrahent/zadanie
	240-DU	tytuł- sumy depozytowe projekty unijne
	240-DU-W	rodzaj-wadia
	240-DU-W-00	numer projektu
	240-DU-W-00-00000	tytuł/kontrahent
	240-DU-Z	rodzaj-zabezpieczenie
	240-DU-Z-00	numer projektu
	240-DU-Z-00-00000	tytuł/kontrahent
	240-IZ—00-001	inwestor zastępczy
	240-FG	PFZGiK
	240-FG-Z	zobowiązania
	240-FG-Z-0000	klasyfikacja budż.
	240-FG-Z-0000-000	kontrahent
	240-FS	ZFSS
	240-FS-N	należność
	240-FS-N-00	tytuł
	240-FS-N-00-000	kontrahent
	240-IZ-00	Urząd miasta
	240-IZ-00-000	nazwa zadania
	240-KB	BOŚ ods.od kredytu
	240-KB-000	nr umowy
	240-PF	PFOSi GW
	240-PF-N	należność
	240-PF-N-0000	paragraf/różne opłaty
	240-PF-N-0000-000	kontrahent
	240-PF-Z	zobowiązanie
	240-PF-Z-0000	paragraf/różne opłaty
	240-PF-Z-0000-000	kontrahent
	240-PW	BOŚ P-ń pożyczki z WF
	240-PW-000	numer umowy
	240-SI	subkonto inwestycyjne
	240-SI-Z	zobowiązanie
	240-SI-Z-001	tytuł
	240-SI-N	należność
	240-SI-N-00	tytuł
	240-UM	udziały w spółkach
	240-UM-000	spółka
	240-WG	własne gmina
	240-WG-N	należność
	240-WG-N-00	tytuł
	240-WG-N-00-000	kontrahent
	240-WG-Z	zobowiązania

	240-WG-Z-00	tytuł
	240-WG-Z-00-000	kontrahent
	240-WP	własne powiat
	240-WP-N	należność
	240-WP-N-00	tytuł
	240-WP-N-00-000	kontrahent
	240-WP-Z	zobowiązania
	240-WP-Z-00	tytuł
	240-WP-Z-00-000	kontrahent
	240-WP-Z-00-001	Własne powiat zobowiązania
	240-ZG-Z-00-001	Zlecone gmina zobowiązania
	240-ZP-Z-00-001	Zlecone powiat zobowiązania
242		Pozostałe rozrachunki-stypendia
	242-01	numer projektu
	242-01-8	środki unijne
	242-01-8-001	uczeń
	242-01-9	budżet państwa
	242-01-9-001	uczeń
290		Odpisy aktualizujące należności
	290-FG-N-0000-001	PFGZIK
	290-FG-N	należności
	290-FG-N-0000	klasyfikacja
	290-FG-N-0000-001	tytuł
310		Materiały
	310-001	jednostka
400		Koszty według rodzajów
	400-1	własne gmina
	400-1-00000	rozdział
	400-1-00000-0000	paragraf
	400-1-00000-0000-00	kom.org.
	400-10	BGK
	400-10-00000	rozdział
	400-10-00000-0000	paragraf
	400-10-00000-0000-0	provizje
	400-2	własne powiat
	400-2-00000	rozdział
	400-2-00000-0000	paragraf
	400-2-00000-0000-00	kom.org.
	400-3	zlecone gmina
	400-3-00000	rozdział
	400-3-00000-0000	paragraf
	400-3-00000-0000-00	kom.org.
	400-4	zlecone powiat
	400-4-00000	rozdział
	400-4-00000-0000	paragraf
	400-4-00000-0000-00	kom.org.
	400-5	subkonto
	400-5-00000	rozdział
	400-5-00000-0000	paragraf
	400-5-00000-0000-00	kom.org.

	400-7	porozumienie powiat
	400-7-00000	rozdział
	400-7-00000-0000	paragraf
	400-7-00000-0000-00	kom.org.
	400-8	porozumienie gmina
	400-8-00000	rozdział
	400-8-00000-0000	paragraf
	400-8-00000-0000-00	kom.org.
	400-PS-00000-0000-0	stypendia dla studentów BP
401		Amortyzacja
	401-071	amortyzacja/umorzenie
	401-071-001	środki trwałe
	401-071-002	wartości j niematerialne i prawne
402		Koszty wg rodzajów-stypendia
	402-01	numer projektu
	402-01-8	środki unijne
	402-01-9	środki budżetu państwa
750		Przychody i koszty finansowe
	750-00	rodzaj
	750-00-000	tytuł
760		Pozostałe przychody i koszty
	760-00	rodzaj
	760-00-000	tytuł
761		Pokrycie amortyzacji
	761-071	amortyzacja/umorzenie
	761-071-001	środki trwałe
	761-071-002	Wartości niematerialne i prawne
800		Fundusz jednostki
	800- 00	Urząd Miejski
	800-00-000	f. obrotowy
	800-00-001	f. środków trwałych
	800-00-002	f. wartości niem.i pr.
	800-01-000	f. jedn.WG maj.trwały
	800-02-000	f.jed.WP maj .trw.
	800-03-000	udziały
	800-04-000	f. jed.GFOS
	800-05-000	f. jed.PFOS i GW
	800-06-000	f.jed.PFGZiK
	800-07-000	f.jed.ZG-śr.trw.
	800-08-000	f.jed.SI-śr.trw.
	800-09-000	f.jed.ZP
	800-10-000	f.jed.SS
	800-US	f.jedn.UE
801		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	801-01	numer projektu
	801-01-8	środki unijne
	801-02-9	środki budżetu państwa/własne

810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810- I	środki z budżetu na inwestycje
	810-D	dotacje z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	851-FS	ZFSS
	851-FS -1	zwiększenia
	851-FS-1-000	tytuł
	851-FS-2	zmniejszenia
	851-FS-2-000	tytuł
853		Fundusze pozabudżetowe
	853-FG	PFZG i K
	853-FG-000	zwiększenia -paragraf
	853-FG-000-00	tytuł
	853-FG-0000	zmniejszenia-paragraf-wydatki bieżące
	853-FG-0000-000	tytuł
	853-FG-0000	zmniejszenia –paragraf-wyd.inwest.
	853-FG-0000-000	nazwa zad.inwest
	853-FG-0000-000-00	kom.org.
	853-GF-	GFOSiGW
	853-GF-00	zmniejszenia - rozchody bież.
	853-GF-00-00	zadanie
	853-GF-00-00-000	klasyf.budż.paragraf
	853-GF-00-00-000-00	kom.org.
	853-GF-0000	zmniejszenia-rozchody inwest.
	853-GF-0000-000	nazwa zadania
	853-GF-0000-000-00	kom.org.
	853-GF-0000	zwiększenia-paragraf
	853-GF-0000-000	tytuł
	853-PF	PFOSiGW
	853-PF-00	zmniejszenia-rozchody bież..
	853-PF-00-00	nazwa zadania
	853-PF-00-00-000	klasyf.budż.paragraf
	853-PF-00-00-000-00	kom.org.
	853-PF-0000	zmniejszenia-rozchody incest.
	853-PF-0000-000	nazwa zadania
	853-PF-0000-000-00	kom.org.
	853-PF-0000	Zwiększenie- paragraf
	853-PF-000-000	tytuł
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-000	wg jednostki
	855-000-0	wg majątku ujętego w bilansie
	855-02	Wartości niematerialne i prawne
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	860-000	wynik finansowy -UM

	860-002-8	numer projektu-środki unijne
	860-002-9	numer projektu-środki krajowe
	860-003-8	numer projektu –środki unijne
	860-003-9	numer projektu-środki krajowe
	860-US	UE
	Konta pozabilansowe	
091		Środki trwałe w likwidacji
	091 -000	numer konta syntetycznego
	091-000-0	grupa KRST
291		Należności warunkowe
	291-00	tytuł
	291-00 -0	rodzaj
	291-00-0-00000	zadanie /kontrahent
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
	980- 0	Plan finansowy wg rodzaju zadania
	980-0- 00000	rozdział
	980-0-00000-0000	paragraf
	980-0-00000-0000-00	kom.org./nazwa jednostki
981		Plan finansowy niewygasających wydatków
	981- 0	plan finansowy wg rodzaju zadania
	981-0-00000	rozdział
	981-0-00000-0000	paragraf
	981-0-00000-000-00	Kom.org./nazwa jednostki
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998-1	własne gmina
	998-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
	998-1-00000-0000	paragraf
	998-1-00000-0000-00	kom.org,
	998-1-00000	wydatki inwest.-rozdział
	998-1-00000-000	paragraf
	998-1-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	998-10	BGK koszty prowizji
	998-10-00000	rozdział
	998-10-00000-0000	paragraf
	998-10-00000-0000-0	tytuł
	998-2	własne powiat
	998-2-00000	wydatki bieżące-rozdział
	998-2-00000-0000	paragraf
	998-2-00000-0000-00	kom.org.
	998-2-00000	wydatki inwest.rozdział
	998-2-00000-000	paragraf
	998-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	998-3	zleczone gmina
	998-3-00000	wydatki bieżące-rozdział
	998-3-00000-0000	paragraf
	998-3-00000-0000-00	kom.org.

	998-3-00000	wydatki inwest. - rozdział
	998-3-00000-000	paragraf
	998-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	998-4	zlecone powiat
	998-4-00000	wydatki bieżące -rozdział
	998-4-00000-0000	paragraf
	998-4-00000-0000-00	kom.org.
	998-4-00000	wydatki inwest.- rozdział
	998-4-00000-000	paragraf
	998-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	998-5	subkonto
	998-5-00000	wydatki bieżące -rozdział
	998-5-00000-0000	paragraf
	998-5-00000-0000-00	kom.org.
	998-5-00000	wydatki inwest.-rozdział
	998-5-00000-0000	paragraf
	998-5-00000-0000-00	kom.org.
	998-5-00000	wydatki inwest.-rozdział
	998-5-00000-000	paragraf
	998-5-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	998-6	Dotacje z roku ubiegłego UW
	998-6-00000	rozdział
	998-6-00000-0000	paragraf
	998-6-00000-0000-00	kom.org.
	998-7	porozumienie powiat
	998-7-00000	wydatki bieżące-rozdział
	998-7-00000-0000	paragraf
	998-7-00000-0000-00	kom.org.
	998-8	porozumienie gmina
	998-8-00000	wydatki bieżące.-rozdział
	998-8-00000-0000	paragraf
	998-8-00000-0000-00	nazwa zadania/kom.org.
	998-9	UE
	998-9-00000	rozdział
	998-9-00000-0000	paragraf
	998-9-00000-0000-00	jednostka
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	999-1	własne gmina
	999-1-00000	wydatki inwest. rozdział
	999-1-00000-000	paragraf
	999-1-00000-000-000	nazwa zad./kom.org.
	999-1-00000	wydatki bieżące-rozdział
	999-1-00000-0000	paragraf
	999-1-00000-0000-00	kom.org.
	999-2	własne powiat
	999-2-00000	wydatki inwest.-rozdział
	999-2-00000-000	paragraf
	999-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.

	999-2-00000	wydatki bieżące - rozdział
	999-2-00000-0000	paragraf
	999-2-00000-0000-00	kom.org.
	999-2-00000	wydatki inconst.-rozdział
	999-2-00000-000	paragraf
	999-2-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	999-3	zlecone gmina
	999-3-00000	wydatki bieżące- rozdział
	999-3-00000-0000	paragraf
	999-3-00000-0000-00	kom.org.
	999-3-00000	wydatki inwest.-rozdział
	999-3-00000-000	paragraf
	999-3-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	999-4-00000	zlecone powiat
	999-4-00000	wydatki bieżące-rozdział
	999-4-00000-0000	paragraf
	999-4-00000-0000-00	kom.org.
	999-4-00000	wydatki inwest.-rozdział
	999-4-00000-000	paragraf
	999-4-00000-000-000	nazwa zadania/kom.org.
	999-7	porozumienie powiat
	999-7-00000	wydatki bieżące-rozdział
	999-7-00000-0000	paragraf
	999-7-00000-0000-00	kom.org.
	999-7-00000	wydatki inwest.-rozdział
	999-7-00000-000	paragraf

Wykaz kont pomocniczych stosowanych przez jednostkę budżetową w ewidencji komputerowej jest rozszerzany z uwagi na bieżące aktualizowanie kont analitycznych do potrzeb planu finansowego. Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga zmiany zarządzenia. Dodanie konta pozabilansowego nie wymaga zmiany zarządzenia. Zgodnie z zasadą istotności – art. 4 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie przechodzącym z roku na rok w zbliżonej wysokości, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4, a następnie pod datą 31 grudnia roku obrotowego przeksięguje się na konto 860;
- zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów.

Opis kont :

Konto 011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności :- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych; - przychody środków trwałych nowo ujawnionych; - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: - wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania środków trwałych; - ujawnione niedobory; - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna w szczególności umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków w grupach wg KŚT, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności : pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, nadwyżki pozostałych środków trwałych używaniu, nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności : wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej; ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania wg KRST.

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

Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego Przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym .

Na stronie Wn organ założycielski lub nadzorujący ujmuje się w szczególności : wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki ; korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego; wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma - w szczególności organ założycielski lub nadzorujący ujmuje : wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki , wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego , a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zwiększenia , a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej , z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa umożliwi należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych , podział według ich tytułów .

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

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych , a w szczególności: akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych ; akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych , traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok; innych długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia Na stronie Ma – zmniejszenia stanu .

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników według tytułów.

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

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółową prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji w szczególności z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencja szczegółowa – według tytułów.

Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;

poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu , lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej ; poniesione kosztów ulepszenia środka trwałego (przebudowa , rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja) , które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego , rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Po stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, w szczególności: środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych , wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie tym można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowane ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Konto 101 – Kasa

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki w kasie jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma- rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie: stanu gotówki w walucie polskiej; wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych w korespondencji z kontem 223 otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia .

Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1 , 2 lub innym, według wewnętrznych komórek organizacyjnych jednostki .

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych , w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów , co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat , korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Saldo w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej . Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych Konto może wykazywać saldo , które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych , a niewykorzystanych do końca roku.

Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223.

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS ,funduszy celowych i innych funduszy , którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych .

Ewidencja szczegółowa według poszczególnych środków każdego funduszu, z podziałem na wewnętrzne komórki organizacyjne.

Konta mogą wykazywać salda Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych : sumy depozytowe, kaucje mieszkaniowe, wadia ,zabezpieczenia .

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonanych z wydzielonych rachunków bankowych. .

Ewidencja szczegółowa zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje i według kontrahentów.

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

Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji m.in. środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn- zwiększenia .

Na stronie Ma – zmniejszenia .

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie środków pieniężnych według tytułów.

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

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług , w tym zaliczek na poczet dostaw, robot i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych .

Konto obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań , a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów .

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

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych przez jednostkę budżetową.

Na stronie Wn ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków na konto 800.

Na stronie Ma – okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 130.

Konto może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków, lecz niewykorzystanych do końca roku budżetowego.

Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 – Rozliczenie wydatków budżetowych –stypendia

Konto służy do rozliczenia zrealizowanych na stypendia unijne według projektów.

Na stronie Wn ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków na konto 800.

Na stronie Ma ujmuje się wpływy na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 130.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków. Saldo ulega likwidacji poprzez przelanie środków niewykorzystanych do końca roku.

Konto 224-1 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na Stronie Wn – wpłaty do budżetu, nadpłaty, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto służy do rozliczenia wydatków ze środków pomocowych otrzymanych na projekty.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto służy do ewidencji , innych niż z budżetami , rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań , a na stronie Ma – zobowiązania ,spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto może wykazywać dwa salda, Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych , zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywana ze stosunku pracy, umowy zlecenia , umowy o dzieło , umowy agencyjnej.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń .

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności , a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłacone zaliczki pracownikom i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych , należności z tytułu pożyczek z ZFSS, zapłacone zobowiązania wobec pracowników ,należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a na stronie Ma ,w szczególności - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników, wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki .

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn- oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 –234. Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń , a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto – 242 –Pozostałe rozrachunki –stypendia

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu realizacji wypłaty stypendiów.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

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

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

Konto 310 - Materiały

Konto służy do ewidencji materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku . Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości materiałów , a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan materiałów. Z początkiem następnego roku obrotowego stan materiałów przenoszony jest w koszty według rodzajów.

Konto 400 – Koszt według rodzajów

Konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzajów. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn , które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – Amortyzacja

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych , od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

Konto 402 –Koszty według rodzajów

Konto służy do ewidencji kosztów prostych z tytułu realizacji projektów –stypendia. Działanie konta jak 400.

Konto 750 - Przychody i koszty finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się m. in. koszty operacji finansowych, a na stronie Ma ujmuje się m.in. kwoty należne z tytułu operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa m.in. w zakresie kosztów operacji finansowych zapewnia wyodrębnienie według tytułów.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 760 – Pozostałe przychody i koszty

Konto służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności ujmuje się na stronie Ma – przychody operacyjne, a na stronie Wn – pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się, w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, a na stronę Ma 860 pozostałe przychody operacyjne.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pokrycie amortyzacji

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800. W końcu roku saldo przenosi się na konto 860.

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przeksięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowania w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeksięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowania pod datę sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda na konto 800-fundusz jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziału na dotacje budżetowe i środki z budżetu na inwestycje.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFSS .

Środki pieniężne tego funduszu , wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmują się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmują się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa pozwala na wyodrębnienie stanu , zwiększeń i zmniejszeń ZFSS, z podziałem według źródeł zwiększeń i zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma wyraża stan ZFSS.

Konto 853 - Fundusze pozabudżetowe

Konto służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych. Na stronie Wn ujmują się koszty oraz inne niż koszty zmniejszeń , a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy.

Saldo Ma wyraża stan funduszy celowych.

Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych , przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmują się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość , ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący , a nie przekazanego spółkom , innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby , lub wartość mienia sprzedanego , ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego ujmują się na stronie Wn konta straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne .

W końcu roku na stronie Wn ujmują się kwotę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400 i 401, kosztów operacji finansowych (750), pozostałych kosztów operacyjnych (760).

Na stronie Ma ujmują się w końcu roku obrotowego m.in. sumę pokrycia kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.

Saldo wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym , pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 091 – Środki trwałe w likwidacji

Konto służy do pozabilansowego zaewidencjonowania wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji. Konto to obciąża się wartością początkową środka trwałego w momencie postawienia w stan likwidacji, a uznaje się wartością początkową zlikwidowanego środka trwałego. Ewidencja analityczna według kont syntetycznych i grup KRST. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość początkową środków trwałych w likwidacji.

Konto 291 – Należności warunkowe

Konto służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych. W szczególności na koncie ujmuje się wadia, zabezpieczenia umów w formie innej niż pieniężna. Po stronie Wn ujmuje się należności warunkowe, a po stronie Ma ujmuje się je w dacie wygaśnięcia. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie tytułów, rodzajów należności warunkowych. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności warunkowych.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencja szczegółowa prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych pobranych przez program z konta 130.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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