

Opis kont syntetycznych budżetu gminy

KONTO	Podstawowe operacje ujmowane na kontach		Salda końcowe		Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
	Wn	Ma	Wn	Ma	
Konta bilansowe					
133	wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134	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.	stan środków pieniężnych na rachunku budżetu	kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według następujących rachunków budżetu: konto podstawowe, kanalizacja, lokata, konto depozytowe, konta refundacyjne i zaliczkowe projektów finansowanych ze środków UE
	Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.				
134	Spłata kredytu i odsetek lub umorzenie kredytu	Kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego		Stan zadłużenia z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych
135	Wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 133	Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225	Oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki		
140	Zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	Zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze	Stan środków pieniężnych w drodze		
	Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są w razie potrzeby na przełomie okresów sprawozdawczych				
222	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133 oraz dochody urzędu księgowane zgodnie z wyciągiem bankowym	Konto może wykazywać dwa salda		Prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych
			Stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu	Oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd na rachunek budżetu lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami	

223	środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133 oraz wydatki urzędu księgowane zgodnie z wyciągiem bankowym	wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902	Oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych		Prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych: przedszkole, szkoły, OPS, ZDG, ŚDS, UG.
224	Dochody pobrane przez US wg sprawozdań	Przelewy dochodów przez US na rachunek budżetu	Konto może wykazywać dwa salda		Umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów
	Przelewy dochodów pobranych na rzecz innych budżetów	Pobranie dochodów na rzecz budżetu państwa	Oznacza stan należności	Oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	
225	Środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	Wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135	Stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków
240	Rozrachunki z bankami z tytułu pomyłek w ewidencji operacji na rachunkach środków pieniężnych w korespondencji z kontem 133 (zmniejszenie)	Rozrachunki z bankami z tytułu pomyłek w ewidencji operacji na rachunkach środków pieniężnych w korespondencji z kontem 133 (zwiększenie)	Konto może wykazywać dwa salda		Umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów
			Oznacza stan należności	Oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	
250	Powstanie i zwiększenie należności finansowych (pożyczki)	Zmniejszenie należności finansowych	Konto może wykazywać dwa salda		Umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych kontrahentów
			Oznacza stan należności finansowych	Oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych	
260	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych	Konto może wykazywać dwa salda		Umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań
			Oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych	Stan zaciągniętych zobowiązań finansowych	

290	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	Wartość odpisów aktualizujących należności		Wartość odpisów aktualizujących należności	ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych
901	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961	Dochody budżetu : *na podstawie sprawozdań finansowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222; * inne dochody budżetowe w szczególności subwencje, dotacje, dochody pochodzące z budżetu UE w korespondencji z kontem 133; * dochody na podstawie sprawozdań innych organów w korespondencji z kontem 224 * z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224		Suma osiągniętych dochodów budżetu za dany rok	Umożliwia ustalenie stanu poszczególnych rodzajów dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji oraz jednostek, które zrealizowały te dochody
902	Wydatki budżetu: wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223;	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961	Oznacza sumę dokonanych wydatków za dany rok		Umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji oraz jednostek, które dokonały wydatki
903	Wielkość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961	Na koniec roku nie wykazuje salda		Umożliwia ustalenie wielkości poszczególnych rodzajów wydatków uznanych za niewygasające z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej
904	* Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 * Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe	Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków		Konto 904 może wykazywać saldo MA do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków	Umożliwia ustalenie stanu poszczególnych rodzajów wydatków uznanych za niewygasające z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji
909	Koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów w korespondencji z kontami 134 i 260)	Przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego) oraz zapłata odsetek od kredytów lub pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260	Konto może wykazywać dwa salda Oznacza przychody przyszłych okresów	Oznacza wydatki przyszłych okresów	Umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów

960	Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przenosimy odpowiednio salda kont 961 i 962		Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma		
			Stan skumulowanego deficytu budżetu	Stan skumulowanej nadwyżki budżetu	
961	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujemne się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujemne się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901	Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma		
			Stan deficytu budżetu	Stan nadwyżki budżetu	
962	Ujemne się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym saldo Wn konta 962 przenosi się na konto 960	Ujemne w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym saldo Ma konta przenosi się na konto 960	Konto może wykazywać dwa salda		
			Oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych	Oznacza wynik dodatni na operacjach niekasowych	
968	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	Przychody z tytułu prywatyzacji		Oznacza stan środków z prywatyzacji	

Konta pozabilansowe

991	* zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	Planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody		Określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu	
	* pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujemne się na stronie Wn konta 961				
992	Planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	* zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane	Określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu		
		* pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujemne się na stronie Ma konta 992			
993	Należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów	Zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów	Konto może wykazywać dwa salda		Oddzielnie dla należności i zobowiązań wobec poszczególnych budżetów
			Oznacza stan należności od innych budżetów	Stan zobowiązań	

Opis kont stosowanych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy

KONTO	Podstawowe operacje ujmowane na kontach		Salda końcowe		Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
	Wn	Ma	Wn	Ma	
Zespół 0 – Majątek trwały					
011	* przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,	* wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania	Oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej		* ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych
	* przychody środków trwałych nowo ujawnionych	* ujawnione niedobory środków trwałych			* ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
	* nieodpłatne przyjęcie środków trwałych	* zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny			* ewidencję szczegółową prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych, co umożliwia prawidłowe obliczenie umorzenia i amortyzacji
	* zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny				
013	* środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji	* wycofanie na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej	Wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej		Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych z możliwością ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe
	* nadwyżki środków trwałych w używaniu	* ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu			
	* nieodpłatne otrzymanie środków trwałych				
014	* przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych	* rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania	Oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych zbiorów bibliotecznych (księgi inwentarzowe)
	* nadwyżki zbiorów bibliotecznych	* niedobory zbiorów bibliotecznych			
020	Wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych	Wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych	Oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej		Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych
030	Zwiększenie stanu długoterminowych aktywów finansowych	Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych	Oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych		Ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg tytułów
071	Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400		Wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w tabelach amortyzacyjnych

072	Umorzenie 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	* odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty 401		Wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	
		* odpisy nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych			
		* odpisy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie			
080	* poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu	Wartości uzyskanych efektów, w szczególności: środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	Oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych
	* poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej				
	* poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego				

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	* wpływy gotówki	* rozchody gotówki	Oznacza stan gotówki w kasie		
	* nadwyżki kasowe	* niedobory kasowe			
130	* zrealizowane przez urząd dochody budżetowe(w tym zwroty wydatków lat ubiegłych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem	* zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym urzędu, w tym również środki pobrane z kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 4, 7	Może wystąpić saldo, które dotyczy równowartości zrealizowanych dochodów i wydatków podlegających na koniec okresu sprawozdawczego przeksięgowaniu odpowiednio na Wn lub Ma konta 800		Ewidencję szczegółową stanowią subkonta: dochodów budżetowych (01), wydatków budżetowych (00) oraz wydatków zadań zleconych (10) i wydatków realizowanych w ramach projektów unijnych odpowiednio oznaczonych . Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
	* zwroty wydatków roku bieżącego, przejściowo zarachowane środki na rachunku w wyniku błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych wpłat	* zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych			
133	Przychody urzędu – dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 222 na konto 800 jako zrealizowane dochody budżetu	Na koniec roku nie wykazuje salda		Prowadzenie ewidencji według podziałek klasyfikacji budżetowej
135	Wpływy środków	Wyплаты środków z rachunków bankowych	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym		
139	Wpływy wydzielonych środków pieniężnych	Wyплаты środków pieniężnych	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów środków i kontrahentów

140	Zwiększenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	Zmniejszenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	Stan krótkoterminowych aktywów finansowych		Ewidencja analityczna jest prowadzona według składników krótkoterminowych aktywów finansowych, z podziałem na poszczególne waluty obce
141	Zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze	Zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze	Oznacza stan środków pieniężnych w drodze		
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia					
201	Należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań	Zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń	Oznacza stan należności i roszczeń	Oznacza stan zobowiązań	Ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych, i zwroty nadpłat, zaległości z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (US) księgowane na koniec roku na podstawie sprawozdań	Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności, nadpłaty z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (US) księgowane na koniec roku na podstawie sprawozdań	Konto może wykazywać dwa salda: Stan należności z tytułu dochodów budżetowych		Prowadzenie ewidencji według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą
				Stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach	
224	Wartość dotacji przekazanych	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. W momencie rozliczenia dotacji część przypadającą do zwrotu ujmuje się na koncie 221.	Wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.		Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych jednostek dotowanych
225	Nadpłaty oraz wpłaty do budżetu (przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu - podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT)	Zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów (naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT wynikający z wystawionych faktur)	Stan należności	Stan zobowiązań wobec budżetów	Ewidencja analityczna jest prowadzona według rodzajów rozrachunków z budżetem
226	Długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221	Wartość długoterminowych należności		
229	Należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań – przelewy składek do ZUS-u oraz PZU, wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	Zobowiązania, spłata i zmniejszenie należności – naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz na Fundusz Pracy, naliczone składki płacone przez pracownika na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych potrącone z wynagrodzeń, składki PZU potrącone z wynagrodzeń	Stan należności	Stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych	Ewidencja rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP (składki pracodawcy, składki pracownika i fundusz pracy) oraz PZU
231	Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto, naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń	Stan należności jednostki od pracownika	Stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń	
234	Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, wypłacone pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników	Stan należności i roszczeń	Stan zobowiązań jednostki wobec pracowników	Ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków (pożyczki mieszkaniowe oraz zaliczki)

240	Przelewy innych potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (KZP, komornik), inne powstałe należności i roszczenia, spłata i zmniejszenie zobowiązań	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac, inne powstałe zobowiązania, spłata i zmniejszenie należności i roszczeń	Stan należności	Stan zobowiązań	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów lub kontrahentów
245	Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	Kwoty niewyjaśnionych wpłat		Stan niewyjaśnionych wpłat	
290	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności	Wartość odpisów aktualizujących		
Zespół 3 – Materiały i towary					
310	Ustalona na koniec roku w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte	Rozchód materiałów w ciągu roku w korespondencji z kontem 401	Stan zapasów materiałów		Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rozdziałów. Wartość stanu wycenia się na koniec roku obrotowego wg stanu ustalonego w wyniku inwentaryzacji
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie					
400	Odpisy amortyzacyjne	Zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy	Nie wykazuje salda na koniec roku		
401	Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
402	Poniesione koszty z tytułu usług obcych	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu usług obcych oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
403	Poniesione koszty z tytułu podatków i opłat	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
404	Poniesione koszty z tytułu wynagrodzeń	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
405	Poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.

409	Poniesione koszty niezakwalifikowane do ujęcia na kontach 400-405	Zmniejszenie poniesionych kosztów niezakwalifikowanych do ujęcia na kontach 400-405 oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
-----	---	--	-----------------------------------	--

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

720	Odpisy z tytułu dochodów budżetowych oraz przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 860	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
750	Przeksięgowania salda w końcu roku obrotowego na konto 860	Przychody z tytułu operacji finansowych m.in. odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, oprocentowanie na rachunkach bankowych, in.	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
751	Wartość sprzedanych udziałów, i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, ujemne różnice kursowe, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych	Przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
760	Przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 860	Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, nieodpłatnie otrzymane aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, inne nie podlegające ewidencji na kontach 720, 750	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
761	Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów oraz pozostałe koszty operacyjne: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	Przeksięgowanie salda w końcu roku obrotowego na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
770	Korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda na konto 860	Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych	Nie wykazuje salda na koniec roku	

771	Poniesione starty nadzwyczajne, szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia	Korekty strat nadzwyczajnych oraz przeksięgowanie salda konta w końcu roku obrotowego na konto 860	Nie wykazuje salda na koniec roku	
-----	---	--	-----------------------------------	--

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	* przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860	* przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860		Stan funduszu jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
	* przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130 oraz dochodów budżetu z konta 222	* nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie			
	* różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych	* przeksięgowanie w końcu roku zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130			
	* wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	* różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, * wartość objętych akcji i udziałów			
	* pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	* aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek			
810	Dotacje przekazane przez jednostkę budżetową w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość wydatków budżetowych wykorzystanych na finansowanie: środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800	Na koniec roku nie wykazuje salda		Ewidencję szczegółową prowadzi się wg jednostek, którym dotacja została przekazana oraz wg klasyfikacji budżetowej wydatków
840	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.	Utworzenie i zwiększenie rezerwy, powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów		Stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rezerwy oraz jej zwiększeń i zmniejszeń a także w sposób umożliwiający stan rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów
851	Koszty oraz inne zmniejszenia funduszu	Przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu		Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	
853	Koszty oraz inne zmniejszenia funduszu	Przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu		Stan funduszu celowego	
860	W końcu roku obrotowego sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400-409; sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, start nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771	* w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 oraz zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770	Wynik finansowy jednostki: Wn – oznacza stratę, Ma- zysk. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800		

Konta pozabilansowe

975	Wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych	Na dzień 31.12 księgowanie wydatków strukturalnych zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem z wydatków strukturalnych	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych oraz kodów wydatków strukturalnych
976	* saldo kont zespołu 2 jako należności od innych jednostki wg stanu na 31.XII, * łączna kwota środków trwałych przekazanych innym jednostkom, * zapis pod datą 31.XII po sporządzeniu informacji w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w zakresie zobowiązań i należności oraz w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych aktywów trwałych.	* saldo kont zespołu 2 jako zobowiązania wobec innych jednostek wg stanu na 31.XII, * łączna kwota środków trwałych otrzymanych od innych jednostek, * zapis pod datą 31.XII po sporządzeniu informacji w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w zakresie zobowiązań i należności oraz w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych.	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych z uwzględnieniem należności i zobowiązań (0001) oraz ruchu aktywów trwałych (0002)
980	Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy wydatków niewygasających	Równowartość zrealizowanych wydatków niewygasających, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego	Nie wykazuje salda na koniec roku	
998	* równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku * równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	Zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
999	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej	Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych		Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
