Załącznik nr 1.1
do Zarządzenia nr 46.2018
Dyrektora Częstochowskiego
Centrum Świadczeń
z dnia 14.05.2018 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT W CZĘSTOCHOWSKIM CENTRUM ŚWIADCZEŃ

§ 1.
WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ I KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ KONT POZABILANSOWYCH

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
			Zespół 0 – Majątek trwały
011			***Środki trwałe***
	000	dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto wg numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej	Grunty
	001		Budynki i lokale
	002		Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	003		Kotły i maszyny energetyczne
	004		Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	005		Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
	006		Urządzenia techniczne
	007		Środki transportu
	008		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
013			***Pozostałe środki trwałe***
	002	dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto wg numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	003		Kotły i maszyny energetyczne
	004		Maszyn, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	005		Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
	006		Urządzenia techniczne
	008		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
020			***Wartości niematerialne i prawne***
	1	dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto wg numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej	Wartości umarzane stopniowo
	2	dalszy podział na poszczególne składniki majątku ujęto wg numerów inwentarzowych w programie do ewidencji ilościowo-wartościowej	*Wartości umarzane jednorazowo*
071			***Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych***
	1		Umorzenie środków trwałych

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
	001		Budynki i lokale
	002		Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	003		Kotły i maszyny energetyczne
	004		Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	005		Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
	006		Urządzenia techniczne
	007		Środki transportu
	008		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
	2		Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072			***Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych***
	1		Umorzenie pozostałych środków trwałych
	002		Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	003		Kotły i maszyny energetyczne
	004		Maszyn, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	005		Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
	006		Urządzenia techniczne
	008		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
	2		Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
080			***Środki trwałe w budowie (inwestycje)***
	1		Środki budżetowe
	1-01		Koszty zakupu i montażu nowych środków trwałych
	.....	*Dalszy podział wg poszczególnych zadań inwestycyjnych*	
	1-02		Ulepszenia w obcych środkach trwałych
	.....	*Dalszy podział wg poszczególnych zadań inwestycyjnych*	
			Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
130			**Rachunek bieżący jednostki**
	1	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej oraz innych tytułów obciążeń i uznań rachunku*	*Rachunek wydatków*
	1-1		*Rachunek podstawowy*
	1-1-01		*Środki i wydatki roku bieżącego*
	.....	*Dalszy podział wg środków gminy, dotacji i dofinansowań*	*Środki otrzymane*
	1-1-01-2	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej*	*Wydatki*
	1-1-02		*Środki z ubiegłego roku*
	1-1-03		*Mylne uznania i obciążenia rachunku*
	1-1-04		*Rozliczenia środków*
	1-1-04-1		*Konsolidacja środków*

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
	1-1-04-2		*Zwrot wydatków roku bieżącego*
	1-1-04-3		*Rozliczenia między rachunkami*
	.....	*Inne rozliczenia środków wg tytułów*	
	2	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej oraz innych tytułów obciążeń i uznań rachunku*	*Rachunek dochodów*
	2-1		Rachunek podstawowy
	2-1-01	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg sprawozdań RB27S i RB27ZZ w szczegółowości planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej*	Dochody roku bieżącego
	2-1-01-1		Dochody własne RB27S
	2-1-01-2		Dochody Skarbu Państwa RB27ZZ
	2-1-02		Dochody roku ubiegłego
	2-1-03		Mylne uznania i obciążenia rachunku
	2-1-04		Wpływy do wyjaśnienia
	2-1-05		Rozliczenia środków
	2-1-05-1		VAT
	2-1-05-2		Koszty egzekucyjne, opłaty pocztowe
	.....	*Inne rozliczenia na rachunku*	
	2-1-06		*Przeksięgowanie środków pomiędzy rachunkami bankowymi*
	2-1-07		*Konsolidacja środków*
	2-2		Rachunek dochodów dłużników alimentacyjnych
	2-2-01	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg sprawozdań RB27S i RB27ZZ w szczegółowości planu finansowego, dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg klasyfikacji budżetowej*	Dochody roku bieżącego
	2-2-01-1		Dochody własne RB27S
	2-2-01-2		Dochody Skarbu Państwa RB27ZZ
	2-2-02		Dochody z ubiegłego roku
	2-2-03		Mylne uznania i obciążenia rachunku
	2-2-04		Wpływy do wyjaśnienia
	2-2-05		Przekazanie środków pomiędzy rachunkami bankowymi
	2-2-06		Konsolidacja środków
135			**Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS**
139			**Inne rachunki bankowe**
	1	*z dalszą analityką wg tytułów*	Rachunek depozytowy – wadia, zabezpieczenie wykonania umów
	.....	*Inne obciążenia i uznania rachunku wg rodzaju*	
140			**Krótkoterminowe aktywa finansowe**
141			**Środki pieniężne w drodze**
	1		Środki pieniężne w drodze między rachunkami bankowymi

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
			Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
201			***Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami***
	1	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczegółowości , dla każdego rodzaju zadania, jednostki wewnętrznej, wg poszczególnych kontrahentów*	Rozrachunki z działalności podstawowej
	2	*Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w wg poszczególnych kontrahentów*	Rozrachunki z ZFŚS
221			**Należności z tytułu dochodów budżetowych**
		Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa, dochody gminy wg poszczególnych dłużników, tytułów których dochody dotyczą.	
	1		Dochody roku bieżącego
	1-1		Dochody własne gminy Rb27S
	1-2		Dochody budżetu państwa Rb27zz
	2		Dochody przypadające na następny rok budżetowy
	2-1		Dochody własne gminy Rb27S
	2-2		Dochody budżetu państwa Rb27zz
222			**Rozliczenie dochodów budżetowych**
	1		Dochody roku bieżącego
	1-1		Dochody własne sprawozdanie Rb-27S
	1-2		Dochody Skarbu Państwa sprawozdanie RB27ZZ
	2		Dochody roku ubiegłego
223			**Rozliczenie wydatków budżetowych**
	1		Środki otrzymane w roku bieżącym
	2		Środki z roku ubiegłego
225		*Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych instytucji oraz tytułów rozliczeń z budżetami (np. podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od nieruchomości, opłata za trwały zarząd) oraz podziałek klasyfikacji budżetowej*	**Rozrachunki z budżetami**
	1		Urząd Skarbowy w Częstochowie
	1-1		Podatek dochodowy od osób fizycznych
	1-1-01		Umowy o pracę
	1-1-02		Umowy zlecenia
	1-1-03		Umowy o dzieło
	1-1-04		Ryczałt samochodowy
	1-1-05		Świadczenia ZFŚS
	1-2		Podatek VAT
	2		Urząd Miasta w Częstochowie
	2-1		Podatki i opłaty gminne
	2-2		Podatek VAT
226		*Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa, dochody gminy wg*	**Dochody przypadające na przyszłe okresy**

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
		poszczególnych dłużników, tytułów których dochody dotyczą.	
	1		Dochody własne gminy Rb27S
	2		Dochody budżetu państwa Rb27zz
229		*Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków (z tytułu wynagrodzeń, z tytułu umów zleceń, z tytułu wypłaconych świadczeń) oraz klasyfikacji budżetowej wydatków*	**Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**
	1		Rozrachunki z ZUS
	1-1		Składki od wynagrodzeń
	1-1-1	*Dalszy podział wg składek od pracownika i pracodawcy i tytułów ubezpieczeń oraz klasyfikacji budżetowej*	Składki na ubezpieczenia społeczne
	1-1-2		Składki na ubezpieczenia zdrowotne
	1-1-3		Składki na Fundusz Pracy
	1-2	*Dalszy podział wg rodzajów świadczeń podlegających ubezpieczeniom i klasyfikacji budżetowej*	Składki od świadczeniobiorców
	1-2-1		Składki na ubezp. emerytalne i rentowe
	1-2-2		Składki na ubezpieczenia zdrowotne
	1-3	*Dalszy podział wg tytułów korekt oraz klasyfikacji budżetowej*	Rozliczenia z ZUS z tytułu korekt deklaracji lat ubiegłych
231		*Ewidencję analityczną prowadzi się według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń na kartach wynagrodzeń i przychodów w rozbiciu na wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, umów zleceń, umów o dzieło oraz z podziałem wg klasyfikacji budżetowej wydatków*	**Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**
	1		Rozrachunki z tytułu umowy o pracę
	2		Rozrachunki z tytułu umowy zlecenia
	3		Rozrachunki z tytułu umowy o dzieło
234			**Pozostałe rozrachunki z pracownikami**
		Ewidencję analityczną do ewidencji roszczeń, należności, zobowiązań z innych tytułów niż wynagrodzenia prowadzi się imiennie według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej	
	1		Działalność podstawowa
	2		Działalność ZFŚS
240		*Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz jednostek i osób, których dotyczą:*	**Pozostałe rozrachunki**

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
	01		Rozrachunki z wynagrodzeń
	02		Rozrachunki z wypłaconych świadczeń
	03		Pozostałe rozrachunki z wydatków
	04		Rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek
	05		Roszczenia sporne
	06		Rozrachunki z tytułu dochodów
	07		Konsolidacja środków
	08		Rozrachunki z tytułu wadiów
	09		Rozksięgowanie potrąceń z list świadczeń
	10		*Rozliczenia VAT pomiędzy rachunkami bankowymi*
245		Ewidencję analityczną do konta prowadzi się wg osób dokonujących wpłat	**Wpływy do wyjaśnienia**
290		Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy wg poszczególnych dłużników, tytułów należności oraz klasyfikacji budżetowej	**Odpisy aktualizujące należności**
			Zespół 3 – Materiały i towary
300			**Rozliczenie zakupu**
310		*Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie i rozliczenie poszczególnych rodzajów materiałów oraz miejsc ich występowania*	**Materiały**
			Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400			**Amortyzacja**
		1	Amortyzacja środków trwałych
		2	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
401		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej..*	**Zużycie materiałów i energii**
402		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej.*	**Usługi obce**
403		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej.*	**Podatki i opłaty**
404		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej.*	**Wynagrodzenia**
405		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej.*	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**
409		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej*	**Pozostałe koszty rodzajowe**

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
410		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki według klasyfikacji budżetowej (wg tytułów świadczeń)*	Inne świadczenia finansowane z budżetu
490			Rozliczenie kosztów
			Zespół 6 - Produkty
640		*Ewidencję kosztów przyszłych okresów oraz rezerw przyszłych okresów prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu*	**Rozliczenia międzyokresowe kosztów**
			Zespół 7 – Przychody, dochody, koszty
720		*Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy, oraz klasyfikacji budżetowej*	**Przychody z tytułu dochodów budżetowych**
750		*Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy, oraz rozdziałów klasyfikacji budżetowej*	**Przychody finansowe**
	1		Odsetki
	2		Różnice z zaokrągleń tytułów wykonawczych - odsetki
	3		Odpis aktualizujący należności wątpliwe
	4		*Do przeniesienia*
751		*Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody i wydatki wg tytułów kosztów operacji finansowych oraz klasyfikacji budżetowej*	**Koszty finansowe**
	1		*Odpis z tyt. odsetek zw. z dochodami*
	2		*Odsetki związane z wydatkami*
760		*Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów pozostałej działalności niezwiązanej bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz klasyfikacją budżetową i tytułów zaliczanych do pozostałych przychodów operacyjnych.*	**Pozostałe przychody operacyjne**
	1		Aktywa trwałe i obrotowe
	2		Związane z dochodami
	3		Związane z wydatkami
761		*Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów pozostałej działalności niezwiązanej bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz klasyfikacją budżetową i tytułów zaliczanych do pozostałych kosztów operacyjnych.*	**Pozostałe koszty operacyjne**

Symbol konta bilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
	1		Aktywa trwałe i obrotowe
	2		Związane z dochodami
	3		Związane z wydatkami
			Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800		*Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na tytuły zmniejszeń i zwiększeń funduszu:*	**Fundusz jednostki**
	1		Fundusz obrotowy
	2		Fundusz środków trwałych
	3		Fundusz wartości niematerialnych i prawnych
	4		Fundusz inwestycyjny
	5		Grunty
810		*Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej*	**Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**
	1		Środki z budżetu na inwestycje
840		*Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dochody budżetu państwa i dochody gminy, oraz klasyfikacji budżetowej*	**Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**
	1		Przychody przypadające na następny rok budżetowy
	2		Przychody przyszłych okresów
851		*Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla zmniejszeń i zwiększeń funduszu oraz odrębnie dla kosztów i przychodów*	**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**
	1		Zwiększenia funduszu
	2		Zmniejszenia funduszu
860			**Wynik finansowy**

Symbol konta pozabilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
090			**Środki trwałe w likwidacji**
	1	*Dalszy podział wg grupy rodzajowej środków trwałych*	Środki trwałe
	2	*Dalszy podział wg grupy rodzajowej środków trwałych*	Pozostałe środki trwałe
091			**Środki trwałe obce użytkowane nieodpłatnie**
	1	*Dalszy podział wg umów zawartych z poszczególnymi jednostkami*	
	.....		
	.....		

Symbol konta pozabilansowego			Nazwa konta
Syntetycznego	Analitycznego		
	grupa	rodzaj	
203			**Kwartalny stan zobowiązań wymagalnych**
	1	*Ewidencja szczegółowa wg zobowiązań wymagalnych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb Z*	*Zobowiązania gminy*
	2	*Ewidencja szczegółowa wg zobowiązań wymagalnych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb ZN*	*Zobowiązania Skarbu Państwa*
204			**Kwartalny stan należności wymagalnych/niewymagalnych**
	1	*Ewidencja szczegółowa wg należności wymagalnych i pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb N*	*Należności oraz wybrane aktywa finansowe gminy*
	2	*Ewidencja szczegółowa wg należności wymagalnych i pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb ZN*	*Należności oraz wybrane aktywa finansowe Skarbu Państwa*
976		*Ewidencja szczegółowa wg tytułów rozliczeń*	**Wzajemne rozliczenia między jednostkami**
977		*Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej*	**Wartość umów i zadań, których realizacja wykracza poza rok budżetowy**
980		*Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej*	**Plan finansowy wydatków budżetowych**
998		*Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej Ewidencja szczegółowa wg*	**Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**
999		*Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej*	**Zaangażowanie wydatków przyszłych lat**

§ 2.
ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ I KONTACH KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ KONTACH POZABILANSOWYCH

1. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych - konta bilansowe:

Konto 011 „Środki trwałe”

Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, zgodnie z treścią ekonomiczną konta, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Do środków trwałych zalicza się:
1) nieruchomości – w tym grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
2) maszyny, urządzenia, środki transportu, wyposażenie,
3) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:
1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych własnych lub obcych,
2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych z tytułu darowizny lub spadku oraz otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne używanie,
4) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie **Ma** ujmuje się:
1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
2) ujawnione niedobory środków trwałych,
3) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Do konta 011 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca:
1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe"

Konto zgodnie z treścią ekonomiczną, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, a które są umarzane lub amortyzowane w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W **Centrum** prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania od 150 zł do 10 000 zł.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, w wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kocie 072.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:
1) przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych z zakupu lub inwestycji,
2) ujawnione nadwyżki środków trwałych w używaniu,
3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie **Ma** ujmuje się:
1) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji na skutek zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
2) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej,
3) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.
Konta mogą wykazywać saldo strony **Wn**, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne"

Konto, zgodnie z treścią ekonomiczną, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych w podziale na wartości niematerialne umarzane jednorazowo, o wartości

początkowej w dniu przyjęcia do używania niższej lub równej 10 000 zł i umarzane stopniowo, o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania wyższej niż 10 000 zł.

Na koncie 020 występują w szczególności nabywane do gospodarczego wykorzystania licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe) oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:
1) zakup wartości niematerialnych i prawnych,
2) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne,
3) ujawnione nadwyżki wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:
1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych w wyniku nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, likwidacji, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne,
2) ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych.

Konto może wykazywać saldo strony **Wn,** które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych prawnych.

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 określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych stosowanych przez **Centrum**.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:
1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.
2) Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:
3) naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
4) dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
5) umorzenie nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości.

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

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

Konto, zgodnie z treścią ekonomiczną służą do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie wydania do używania.
Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:
1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w wyniku likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:
1) umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
2) umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu,

3) dotychczasowe umorzenie otrzymanych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Konto 080, zgodnie z treścią ekonomiczną służą do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:
1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców , jak i we własnym imieniu,,
2) koszty zakupu gotowych środków trwałych,
3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego własnego lub obcego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
4) zakup środka trwałego wymagającego montażu,
5) nieodpłatne przejecie środków trwałych w budowie.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:
1) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
2) rozliczenie kosztów ulepszenia własnych lub obcych środków trwałych,
3) rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych,
4) rozchód sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji).

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie i ulepszeń (inwestycje), które nie zostały zakończone.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki"

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych **Centrum** z tytułu wydatków oraz dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.
Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między **Centrum** a bankiem. Na koncie obowiązuje zasada 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.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:
1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych,
2) wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych,
3) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym dochodów **Centrum**,
4) wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunek bankowy dochodów **Centrum** z innych rachunków bankowych **Centrum**, które podlegają zarachowaniu na dochody budżetowe,
5) przelewy refundacyjne z rachunku ZFŚS,
6) wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe,
7) wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym **Centrum**, na podstawie przedłożonych rachunków, faktur, decyzji i list wypłat świadczeń złożonych przez komórki merytoryczne,
2) przelew równowartości odpisów oraz przelewy refundacyjne na rachunek ZFŚS,
3) okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Miasta Częstochowy,
4) zwrot nadpłat w dochodach budżetowych,
5) odprowadzenie podatku VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe,
6) omyłkowe obciążenia bankowe,
7) opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank,
8) zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe,
9) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu Miasta Częstochowy .

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych **Centrum**, przy czym w zakresie subkonta wydatków oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a niewykorzystanych, a w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które nie zostały przekazane do budżetu.

Konto ulega likwidacji przez księgowanie:
1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS"

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych **Centrum**. Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między **Centrum** a bankiem.

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środku pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie **Ma** - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:
1) wpływ równowartości odpisów na ZFŚS,
2) wpływ należności za świadczenia działalności finansowanej z ZFŚS,
3) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS,
4) przelewy z tytułu zwrotu pożyczek mieszkaniowych wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności,
5) wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS,
6) obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty,
7) na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:
8) rozchody środków z tytułu finansowania działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
9) przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z rachunku wydatków **Centrum**,
10) opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS,
11) błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.

Konto może wykazywać saldo strony **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe"

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących sum depozytowych. Zapisy na tym koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i powinna zachodzić pełna zgodność zapisów między Centrum a bankiem.

Na stronie **Wn** konta księguje się w szczególności:
1) wpłaty na rachunek sum depozytowych z tytułu wadiów, pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umów,
2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym depozytów,
3) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym **Centrum**.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:
1) przelewy z tytułu zwrotu wadiów i sum zabezpieczenia wraz z naliczonym przez bank odsetkami bankowymi,
2) przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z wstrzymanych kaucji,
3) przelew na rachunek bankowy dochodów **Centrum** naliczonego przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym,

Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku sum depozytowych.

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych, w szczególności, czeki obce otrzymane na pokrycie należności ujętych na kontach funduszu alimentacyjnego. Przyjęte czeki obce w walucie obcej wprowadza się do ewidencji w wysokości należnej od dłużnika. Po realizacji czeku przez bank różnice kursowe odnosi się na konto przychodów finansowych (dodatnie różnice kursowe) lub kosztów finansowych (ujemne różnice kursowe).

Na stronie **Wn** ujmuje się otrzymane czeki obce na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków z tytułu świadczeń funduszu alimentacyjnego, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (wpływ na rachunek **Centrum** kwoty zrealizowanego przez bank czeku).

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze"

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi rachunkami bankowymi **Centrum**.

Na stronie **Wn** ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie **Ma** – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto może wykazywać saldo strony **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami dotyczących zobowiązań **Centrum** z tytułu wykonanych na rzecz **Centrum** dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi.

Na stronie **Wn** ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie **Ma** – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.
Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest wg podziału klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Konto może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń (wartość dokonanych przedpłat), a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:
1) przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty przypada na dany rok budżetowy (wymagalne w danym roku),
2) zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:
1) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
2) odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.
Ewidencję szczegółowa prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez **Centrum** dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** ujmuje się przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych do budżetu Miasta Częstochowy w korespondencji z kontem 130.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nie przekazanych na rachunek bankowy budżetu Miasta Częstochowy.

Saldo konta 222 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu na rachunek budżetu Miasta Częstochowy pobranych dochodów, lecz nie przekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych "

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez **Centrum** wydatków budżetowych.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności :
1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia , na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności :
1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.
Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek Urzędu Miasta środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami"

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, m.in. z tytułu podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.
Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:
1) przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu Miasta Częstochowy podatków z tytułu podatku od nieruchomości , opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu,

2) VAT naliczony w fakturach, jeśli podlega odliczeniu od VAT należnego.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:
1) naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych,
2) zobowiązania wobec budżetu Miasta Częstochowy z tytułu podatków z tytułu podatku od nieruchomości, opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu,
3) VAT należny – naliczony w wystawionych fakturach.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie **Wn** konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie **Ma** konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótko terminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się przelewy odprowadzonych składek oraz naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS.

Na stronie **Ma** ujmuje się w naliczone składki płacone przez pracodawcę, oraz pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń oraz z tytułu wypłat zasiłków ze środków ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:
1) przelewy wynagrodzeń lub wypłaty pieniężne,
2) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,
3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
4) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:

1) naliczone wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło i innych,
2) naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki ze środków ZUS,
3) ujęte w listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułów wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie **Wn** księguje się między innymi:
1) wypłacone pracownikom zaliczki na pokrycie kosztów Centrum,
2) wypłacone pracownikom zaliczki w walucie obcej w związku z delegacją zagraniczną pracownika,
3) różnice kursowe wynikające z rozliczenia delegacji zagranicznej,
4) spłata zobowiązań wobec pracowników: zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika a związanych z działalnością jednostki, wypłacone pracownikom przyznane świadczenia ze środków ZFŚS (pożyczki mieszkaniowe, zapomogi, dofinansowania wypoczynku i innych świadczeń) oraz naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych,
5) wydane pracownikowi zakupione bony wartościowe dla emerytów finansowanych środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do rozliczenia,
6) należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód
7) należności od pracowników z tytułu sprzedaży usług i składników majątkowych działalności operacyjnej, świadczeń odpłatnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
8) należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych od pracowników na rzecz Centrum łącznie z należnościami dodatkowymi (z tytułu kosztów postępowania sadowego, z tytułu odsetek) .

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:
1) wpłaty należności od pracowników z tytułu rozliczenia udzielonej zaliczki, wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek i dewiz, uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracownika w imieniu Centrum, z tytułu sprzedaży usług i składników majątkowych działalności operacyjnej, świadczeń odpłatnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
2) różnice kursowe wynikające z rozliczenia delegacji zagranicznej,
3) naliczenie świadczenia należnego pracownikowi finansowanego środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
4) wydanie bonów wartościowych emerytom finansowanych środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na podstawie rozliczenia pracownika,
5) sporne roszczenia skierowane na drogę sądową,
6) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych lub z których dochodzenia zrezygnowano ze względu na nieistotna wartość,
7) spłata należności z tytułu niedoborów i szkód przez pracownika.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń od pracowników, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wobec pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według poszczególnych tytułów.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki"

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań oraz roszczeń nieujętych na kontach 201 – 234. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.
Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:
1) wypłata świadczeń wynikających z realizacji zadań statutowych **Centrum**,,
2) wpływ odszkodowanie za straty spowodowane zdarzeniami losowymi,
3) przekazanie środków na konsolidacje w gminie Miasto Częstochowa,
4) stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych,
5) rozliczenie nadwyżek aktywów rzeczowych i pieniężnych,
6) roszczenia sporne,
7) zwrot wadium, kaucji i zabezpieczenia należytego wykonania umów,
8) należność ZFŚS z tytułu korekty naliczonego odpisu,
9) należności wewnątrz **Centrum**,
10) odprowadzenie różnych potrąceń z list płac,
11) naliczone przez banki opłaty obciążające na podstawie przepisów lub umów obce sumy znajdujące się na rachunku sum depozytowych,
12) błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank na podstawie wyciągów bankowych,
13) odpisanie zobowiązań przedawnionych ujętych na tym koncie.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:
1) naliczenie na podstawie list wypłat kwot świadczeń wynikających z realizacji zadań statutowych **Centrum**,
2) naliczenie przyznanego odszkodowanie za straty spowodowane zdarzeniami losowymi,
3) zwrot środków z konsolidacji,
4) rozliczenie niedoborów i szkód,
5) ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
6) odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
7) odpisanie należności i roszczeń nieistotnych oraz umorzonych lub przedawnionych,
8) wpłaty na rachunek sum depozytowych z tytułu wadiów, pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz kaucji,
9) naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów, jeżeli zwiększają zobowiązania wobec właścicieli tych sum,
10) naliczone odsetki za zwlokę w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na tym koncie,
11) wpływy należności wewnątrz **Centrum** (np. z tytułu refundacji pomiędzy rachunkami Centrum),
12) zobowiązanie ZFŚS z tytułu korekty naliczonego odpisu,
13) zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
14) błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat należnych pomyłkowo wpłaconych na niewłaściwe rachunki bankowe Centrum lub ich zwroty uznane w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat (np. dokonanych bez podania tytułu wpłaty). Konto może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Konto może wykazywać saldo strony **Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu"

Konto służy do ujmowania na koniec okresu sprawozdawczego wartości robót, dostaw i usług niefakturowanych przyjętych na podstawie dowodu odbioru lub protokołem odbioru usługi oraz ich rozliczenie w następnym okresie sprawozdawczym na podstawie otrzymanych faktur, rozliczania reklamacji i sprostowań dotyczących fakturowanych dostaw, w przypadku stwierdzenia występujących różnic ilościowych lub wartościowych, aniżeli ustalono w toku odbioru oraz rozliczenia zakupu bonów wartościowych przekazywanych do wydania i rozliczenia przez pracownika.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności faktury lub rachunki za dostawy, reklamacje ilościowe i wartościowe podwyższające pierwotną wartość wynikającą z dowodów dostawcy lub protokołu przyjęcia usługi oraz za fakturę zakupu bonów wartościowych, a na stronie **Ma** wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostaną zafakturowane dopiero w następnym roku, reklamacje ilościowe i wartościowe obniżające pierwotną wartość wynikającą z dowodów dostawcy lub protokołu przyjęcia usługi oraz wydanie bonów wartościowych na podstawie rozliczenia pracownika.

Konto może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego, stan bonów wartościowych nierozliczonych przez pracownika.

Konto 310 „Materiały"

Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynie, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezużytych do dnia 31 grudnia.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności przychód materiałów do magazynu oraz pozostałość niezużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie, a na stronie Ma rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia, zepsucia.

Konto może wykazywać saldo strony **Wn,** które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynie, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu (ujmowane tylko w ewidencji syntetycznej na podstawie wycenionego spisu z natury).

Konto 400 „Amortyzacja"

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Na stronie **Wn** księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie **Ma** ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii"

Konto służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii.
Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
2) 426 - Zakup energii.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty zużycia materiałów i energii, a na stronie **Ma** zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 402 „Usługi obce"

Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki. Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 427 – Zakup usług remontowych,
2) 430 - Zakup usług pozostałych,
3) 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
4) 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Paragraf ten obejmuje zakup usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci Internet
5) 438 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
6) 439- Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
7) 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie **Ma** ich zmniejszenie wynikające z faktur korygujących oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 403 „Podatki i opłaty"

Konto służy do ewidencji podatków i opłat, w szczególności opłat na rzecz PFRON.
Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 443 – Różne opłaty i składki,
2) 448 – Podatek od nieruchomości,
3) 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa,
4) 452 - Opłaty na rzecz budżetów jst.

Na stronie **Wn** ujmuje się podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej, zaś po stronie **Ma** ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 404 „Wynagrodzenia"

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie tym ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
2) 404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
3) 417 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Na stronie **Wn** księguje się naliczone wynagrodzenia, a na stronie **Ma** korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.
Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
2) 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne,
3) 412 – Składki na Fundusz Pracy,
4) 428 - Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników),
5) 443 - Różne opłaty i składki (ubezpieczenia pracowników),
6) 444 - Odpisy na ZFŚS,
7) 470 - Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności: naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na stronie **Ma** księguje się zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405.
Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne),
2) 441 – Podróże służbowe krajowe,
3) 442 – Podróże służbowe zagraniczne,
4) 443 - Różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, ubezpieczenia wolontariuszy).

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności wpłaty na rzecz izb rolniczych, koszty podróży krajowych i zagranicznych, różne opłaty i składki, a na stronie **Ma** zmniejszenie tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Konto służy do ewidencji kosztów związanych z działalnością operacyjną w ramach realizowanych zadań wynikających z realizacji zadań statutowych **Centrum** wynikających z odrębnych przepisów).

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 311 – Świadczenia społeczne,
2) 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne (świadczeniobiorców),
3) 413 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne (świadczeniobiorców),

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty, a na stronie **Ma** zmniejszenie tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 411 „Pozostałe obciążenia"

Konto służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją zobowiązań **Centrum** wobec innych instytucji i organizacji.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 291 – Zwrot dotacji, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty, a na stronie **Ma** zmniejszenie tych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na wynik finansowy.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów"

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach oraz przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku.
Na stronie **Ma** księguje się w szczególności koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach oraz przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku.
Salado konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne), oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).
Na koncie rozliczeń międzyokresowych ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów , oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowe kosztów (bierne).

Na stronie **Wn** ujmuje się koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Na stronie **Ma** ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczane do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo **Ma** - stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na biedacy okres sprawozdawczy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie :

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- wysokości innych rozliczeń miedzy okresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością **Centrum**.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 069 - Wpływy z rożnych opłat,
2) 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych,
3) 097 - Wpływy z różnych dochodów,
4) 098 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na stronie **Wn** ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych oraz przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na wynik finansowy, a na stronie **Ma** przychody z tytułu dochodów budżetowych.
W końcu roku budżetowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Konto 750 „Przychody finansowe"

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych, otrzymane odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie należności, odsetki od środków własnych na rachunkach bankowych, odsetki ustawowe od nienależnie pobranych świadczeń, dodatnie różnice kursowe.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:
1) 092 - Pozostałe odsetki.

Na stronie **Wn** ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na wynik finansowy (Ma - konto 860).

Na stronie **Ma** księguje się przychody z tytułu operacji finansowych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe"

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych: wymagalnych odsetek ustawowych oraz odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, ujemne różnice kursowe walut obcych, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:
1) 456 – Odsetki od dotacji
2) 457 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat
3) 458 – Pozostałe odsetki.

Na stronie **Wn** ujmuje się koszty operacji finansowych.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty finansowe, przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy (Wn konto 860).
Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne"

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością **Centrum**: przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego, z najmu i dzierżawy, odsprzedaży usług, otrzymane lub należne odszkodowania niezwiązane ze zdarzeniami losowymi, otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne, otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia, odpisanie równowartości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania, rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania, otrzymane odszkodowania, kary, przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego, przysądzone koszty postępowania spornego, koszty upomnień, przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru, należne **Centrum** wynagrodzenie podatku dochodowego i składek ZUS, zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań (z

wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym) nieobciążających kosztów działalności operacyjnej oraz przychody będące następstwem zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym występujących poza zwykłą działalnością **Centrum** – przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 063 – Wpływy z różnych opłat i kosztów sadowych oraz innych opłat uiszczonych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu posterowania sadowego i prokuratorskiego,
2) 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień,
3) 095 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Na stronie **Wn** ujmuje się korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne, przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.

Na stronie **Ma** ujmuje się pozostałe przychody operacyjne.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne"

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością **Centrum**: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, koszty związane ze sprzedażą środków trwałych, rezerwy na przewidywane zobowiązania postępowania sądowego, niezawinione niedobory aktywów obrotowych, ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia (poniesione straty nadzwyczajne - szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi, takimi jak np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń).

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:

1) 421 – Zakup materiałów i usług (zw. z usunięciem skutków zdarzeń trudnych do przewidzenia)
2) 430 – Zakup usług pozostałych (zw. z usunięciem skutków zdarzeń trudnych d przewidzenia)
3) 427 – Zakup usług remontowych (zw. z usunięciem skutków w zdarzeń trudnych do przewidzenia)
4) 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
5) 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
6) 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione pozostałe koszty operacyjne.

Na stronie **Ma** księguje się w szczególności: korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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:

1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta wynik finansowy,
2) okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,
3) przeksięgowanie w końcu roku budżetowego dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,
4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych aportem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:
1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta wynik finansowy,
2) okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,
3) równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji,
4) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie,
5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
6) wartość objętych akcji i udziałów.

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

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

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności wartość przekazanych dotacji w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta należy prowadzić ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej zaliczając następujące paragrafy:
1) 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
2) 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Na stronie **Ma** ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku salda na fundusz jednostki.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (w zakresie spłat decyzji administracyjnych rozłożonych na raty, których termin spłaty przypada na następny rok budżetowy i na lata następne) oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu, a na stronie Ma powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto może wykazywać saldo strony **Ma**, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia funduszu związane z prowadzoną działalnością socjalną, a na stronie **Ma** wszystkie zwiększenia funduszu, m.in. wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS oraz przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.
Konto może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 860 „Wynik finansowy"

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie **Wn** konta ujmuje się:
1) przeniesienie poniesionych kosztów działalności (według rodzaju),
2) przeniesienie kosztów operacji finansowych,
3) przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych,
4) przeniesienie start nadzwyczajnych.

Na stronie **Ma** księguje się w końcu roku obrotowego:
1) przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
2) przeniesienie przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych,
3) przeniesienie zysków nadzwyczajnych.

Saldo konta wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma zysk netto.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, dodatni wynik finansowy za rok ubiegły przeksięgowany jest na fundusz jednostki strona Wn konto 860 i strona Ma konto 800, a ujemny na stronę Wn konta 800 i stronę Ma konta 860.

2. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych - konta pozabilansowe

Konto 090 „Środki trwałe w likwidacji"

Konto służy do pozabilansowej ewidencji wartości aktywów postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia, do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się postawione w stan likwidacji, czyli zużyte środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość zlikwidowanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, na podstawie protokołu fizycznej likwidacji bądź innego dokumentu potwierdzającego fizyczną likwidację.
Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych postawionych w stan likwidacji.

Konto 091 „Środki trwałe obce użytkowane nieodpłatnie"

Konto 091 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek lub podmiotów do używania.

Na stronie **Wn** konta 091 ujmuje się środki trwałe otrzymane od innych jednostek lub podmiotów na podstawie umów oraz protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych itp.

Na stronie **Ma** konta 091 ujmuje się środki trwałe zlikwidowane bądź oddane innym jednostkom lub podmiotom na podstawie umów oraz protokołów przekazania, protokołów zdawczo-odbiorczych itp.
Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek.

Konto 203 „Kwartalny stan zobowiązań wymagalnych"

Konto służy do ewidencji zobowiązań wymagalnych, których wartość wykazywana jest w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z i Rb-ZN.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z i Rb-ZN o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części dotyczącej zobowiązań wymagalnych.

Na stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego.
Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 204 „Kwartalny stan należności wymagalnych/niewymagalnych oraz wybranych aktywów finansowych"

Konto służy do ewidencji należności wymagalnych i niewymagalnych, których wartość wykazywana jest w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N i Rb-ZN oraz wybranych aktywów finansowych.
Na stronie **Wn** konta ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego oraz należności niewymagalne. Na stronie **Ma** ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-N i Rb-ZN o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w części dotyczącej należności wymagalnych i niewymagalnych.
Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między Centrum a jednostkami organizacyjnym gminy w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego przez Miasto Częstochowa.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione w danym roku obrotowym koszty, dotyczące rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy oraz stan nieuregulowanych należności na dzień 31 grudnia od innych jednostek organizacyjnych gminy, zwiększenie wartości netto nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych gminy środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie **Ma** konta ewidencjonuje się osiągnięte za dany rok obrotowy przychody uzyskane ze świadczeń od innych jednostek organizacyjnych gminy oraz stan nieuregulowanych zobowiązań na dzień 31 grudnia wobec jednostek organizacyjnych gminy, zmniejszenie wartości netto nieodpłatnie przekazanych innym jednostkom organizacyjnym gminy środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie sporządzonego sprawozdania finansowego przeksięgowuje się stan wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi gminy po stronie Wn lub Ma konta w zależności od rodzaju wzajemnych rozliczeń.
Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

Na stronie **Wn** konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie **Ma** konta ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konta, zgodnie z treścią ekonomiczną służą do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Na stronie **Wn** ujmuje się równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych oraz równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujęcie w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku.
Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konta, zgodnie z treścią ekonomiczną, służą do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków jednostki danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się równowartość przeksięgowanego zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Konto może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 3.

TYPOWE KSIĘGOWANIA NA POSZCZEGÓLNYCH KONTACH I KORESPONDENCJA KONT KSIĘGOWYCH

1. **Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie ewidencji majątku**

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
1	Przyjęcie do użytkowania środka trwałego z rozliczonej i zakończonej inwestycji – OT	011	080
2	Przyjęcie do użytkowania gotowego środka trwałego niewymagającego montażu z inwestycji – OT	011	080
3	Przyjęcie środka trwałego w trwały zarząd wg wartości wykazanej w decyzji – OT	011	800
4	Przyjęcie nieodpłatnie środka trwałego od innej jednostki wg wartości wykazanej w decyzji – OT: • wartość dotychczasowego umorzenia; • wartość nieumorzona.	 011 011	 071 800
5	Przyjęcie środka trwałego – darowizna – OT	011	800
6	Ujawnienie nadwyżek środków trwałych – OT	011	240
7	Wzrost wartości początkowej środka trwałego w wyniku ulepszenia	011	080
8	Wzrost wartości początkowej środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji jego wartości	011	240
9	Nieodpłatne przekazanie środka trwałego - PT • wartość dotychczasowego umorzenia; • wartość nieumorzona.	 071 800	 011 011
10	Likwidacja środka trwałego całkowicie umorzonego – LT	071	011

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
11	Wycofanie środka trwałego z użytkowania - LT na skutek: a) sprzedaży środka trwałego • wartość dotychczasowego umorzenia; • wartość nieumorzona. • całkowitej likwidacji (np. na skutek nieprzydatności, zużycia • wartość dotychczasowego umorzenia; • wartość nieumorzona; b) zwrotu dostawcy w czasie trwania gwarancji	 071 800 071 800 240	 011 011 011 011 011
12	Zakup pozostałych środków trwałych na podstawie faktury – OT	013	201
13	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	013	080
14	Nieodpłatne otrzymanie używanych pozostałych środków trwałych od innych jednostek budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu- OT	013	072
15	Nieodpłatne otrzymanie używanych pozostałych środków trwałych – OT	013	760
16	Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych	013	240
17	Likwidacja (na podstawie protokołu likwidacji) lub sprzedaż pozostałych środków trwałych	072	013
18	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072	013
19	Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych	072	013
20	Stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych Zapis równoległy	240 072	013 240
21	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji – OT	020	080
22	Zakup wartości niematerialnych i prawnych ze środków na inwestycje – OT	020	201
23	Otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu – OT • wartość dotychczasowego umorzenia; • wartość nieumorzona.	 020 020	 071 800
24	Otrzymane wartości niematerialne i prawne z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej – godziwej na dzień otrzymania) – OT	020	800
25	Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych – LT- w całości umorzonych w przypadku, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane	071	020
26	Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych umorzonych częściowo- LT w przypadku, gdy są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane • wartość dotychczasowego umorzenia; • wartość nieumorzona.	 071 071	 020 800
27	Nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych – PT • wartość dotychczasowego umorzenia • wartość nieumorzona	 071 071	 020 800
28	Zakup pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na podstawie faktury	020	201
29	Likwidacja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – LT	072	020
30	Nieodpłatne przekazanie, sprzedaż lub gospodarczo nieprzydatnych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – PT	072	020

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
31	Amortyzacja roczna	400	071
32	Wprowadzenie do ewidencji pozabilansowej wartości środka trwałego do czasu jego fizycznej likwidacji	090	
33	Wyksięgowanie środków trwałych w związku z fizyczną likwidacją		090
34	Przyjęcie obcych środków trwałych	091	
35	Wartość zwróconych obcych zapasów		091

2. **Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie dochodów budżetowych i należności budżetowych**

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
1	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych (podstawowej działalności operacyjnej)	221	720
2	Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych, najmu i dzierżawy - kwota netto	221	760
3	Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych, najmu i dzierżawy - podatek VAT	201	225
4	Przeksięgowanie należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego	240	201,221, 234, 240
5	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240	290
6	Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych, finansowych przychodów budżetowych	751, 761	290
7	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu	290	720, 750, 760
8	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	290	201,221, 234,240
9	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do których nie było odpisu aktualizującego	751, 761	201, 221, 234, 240
10	Przypis odsetek za zwłokę	201, 221	750
11	Wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych	130	221
12	Zapłata odsetek za zwłokę w spłacie należności budżetowych	130	201
13	Wpływ odsetek naliczonych na rachunkach bankowych	130	750
14	Przypis należności z tytułu należnego wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS potrącanym w składanych deklaracjach	225, 229	760
15	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela na skutek zdarzeń losowych	221	760
16	Należności z tytułu kar umownych	221	760
17	Zatrzymane wadia - przelew z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów budżetowych	130	760

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
18	Przypis z wyroku sądowego zasądzonych kosztów postępowania sądowego	221	760
19	Wpływ zasądzonych z wyroku kosztów postępowania sądowego	130	221
20	Faktura z tytułu odsprzedaży usług - wartość netto	221	760
21	Faktura z tytułu odsprzedaży usług - podatek VAT	221	225
22	Wyciąg bankowy – wpływ środków (przelew potrąceń z list)	130	141
23	Przekazanie dochodów z konta dochodów budżetowych na wydzielony rachunek bankowy Funduszu alimentacyjnego	141	130
24	Wpływ mylnej kwoty do wyjaśnienia	130	245
25	Zwrot mylnie wpłaconej kwoty	245	130
26	Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podst. sprawozdania Rb 27ZZ	800	222
27	Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27 S	800	222
28	Przekazanie należnego podatku VAT	225	130
29	Kwartalne ujęcie w ewidencji pozabilansowej należności wymagal-nych/niewymagalnych oraz wybrane aktywa finansowe	204	
30	Ujęte w sprawozdaniu Rb-N i Rb-ZN należności wymagalne/niewyma-galne oraz wybrane aktywa finansowe		204

3. Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie wydatków budżetowych

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
1	Zobowiązanie wobec kontrahenta z tytułu zużycia materiałów i energii wg faktur	401	201
2	Zakup materiałów do magazynu - PZ	310	201
3	Wartość wykonanych i przyjętych a niezafakturowanych do 31 grudnia robót i usług	401,402	300
4	Zmniejszenie poniesionych kosztów na zakup materiałów niezużytych do 31 grudnia	240	401
5	Zakup usług obcych na podstawie faktur wykonawców	402	201
6	Prowizje i opłaty bankowe	402	130
7	Zobowiązania z tytułu refundacji opłaty pocztowej	402	240
8	Naliczenie wypłat świadczeń - opłata porto	402	240
9	Naliczenie składki na PFRON	403	229
10	Naliczenie podatku od nieruchomości, opłat na rzecz budżetu państwa, opłat na rzecz budżetów jst	403	225

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
11	Naliczenie wynagrodzeń brutto	404	231
12	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek i zwrotu pożyczek oraz innych zobowiązań określonych przepisami	231	240,221, 234
13	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229	231
14	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	231	225
15	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków	231	229
16	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej	405	231
17	Dofinansowanie za okulary korygujące wzrok	405	234
18	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy	405	229
19	Zmniejszenie naliczonych składek na FUS, Fundusz Pracy	229	405
20	Naliczenie odpisu na ZFŚS	405	240
21	Zakup usług zdrowotnych w zakresie świadczeń dla pracowników wg faktur	405	201
22	Zakup szkoleń dla pracowników wg faktur	405	201
23	Odprawy pośmiertne	409	240
24	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	409	234
25	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych	409	234
26	Koszty ubezpieczeń majątkowych	409	201
27	Naliczenie list wypłat świadczeń rodzinnych, pomocy społecznej , pieczy zastępczej i in.	410	240
28	Naliczenie list składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, ubezpieczenia zdrowotne od świadczeniobiorców	410	229
29	Naliczenie wynagrodzenia z tytułu prac społecznie użytecznych	410	240
30	Zmniejszenie naliczonych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, ubezpieczenia zdrowotne od świadczeniobiorców	229	410
31	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	201, 240	401, 402, 409, 410, 411
32	Naliczenie pozostałych obciążeń (zwrot dotacji)	411	240
33	Rozliczenie miedzy okresowe kosztów	640	490
34	Dodatnie różnice kursowe wynikające z faktury bądź rozliczenia zaliczki w związku z zagraniczną podróżą służbową	201, 234	750
35	Zobowiązania z tytułu refundacji opłaty komorniczej	761	240

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
36	Koszty finansowe - odsetki od zobowiązań	751	201
37	Ujemne różnice kursowe wynikające z faktury bądź rozliczenia zaliczki w związku z zagraniczną podróżą służbową	751	201,234
38	Zasądzone wyrokiem sądowym kwoty odszkodowań do wypłaty	761	201,240
39	Nakłady inwestycyjne - faktura kontrahenta płatna ze środków na inwestycje	080	201
40	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji	810	800
41	Wpływ środków finansowych na realizację wydatków budżetowych	130	223
42	Wpływ na konto niewykorzystanej kwoty zaliczki gotówkowej z kasy	130	141
43	Zapłata przelewem zobowiązań	201,240	130
44	Wynagrodzenia przekazane na rachunki bankowe	231	130
45	Przekazanie składek do ZUS i PFRON	229	130
46	Przekazanie podatku dochodowego od wynagrodzeń	225	130
47	Wypłacone świadczenia	240	130
48	Przekazanie odpisu na rachunek ZFŚS	240	130
49	Wypłata wynagrodzenia z tytułu prac społecznie użytecznych	240	130
50	Przekazanie środków na konsolidację	240	130
51	Przekazanie dotacji należnej do zwrotu	240	130
52	Zwrot środków z konsolidacji	130	240
53	Wpływ mylnej kwoty do wyjaśnienia	130	245
54	Zwrot mylnie wpłaconej kwoty	245	130
55	Rozliczenie wartości wykonanych do 31 grudnia robót i usług na podstawie faktur	300	201
56	Zmniejszenie poniesionych kosztów na podstawie inwentaryzacji wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu lecz niezużytych do 31 grudnia	310	401
57	Plan finansowy oraz jego korekty	980	
58	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych		980
59	Zaangażowanie planu wydatków budżetowych roku bieżącego		998
60	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowania wydatków, które obciążać będą wydatki roku następnego ujętych w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-27ZZ	998	

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
61	Zaangażowanie planu wydatków budżetowych przyszłych lat		999
62	Równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających rok bieżący	999	
63	Kwartalne ujęcie w ewidencji pozabilansowej zobowiązań wymagalnych		203
64	Ujęte w sprawozdaniu Rb-Z, Rb-ZN zobowiązania wymagalne	203	

4. **Typowe księgowania na poszczególnych kontach i korespondencja kont księgowych w zakresie pozostałych operacji księgowych**

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
1	Wpływ środków z tytułu wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umów, kaucji	139	240
2	Wpływ odsetek od lokaty z zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139	240
3	Zwrot środków z tytułu wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umów, kaucji	240	139
4	Zatrzymane wadia - przelew z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów niepodatkowych	240	139
5	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135	851
6	Naliczone odsetki bankowe od środków ZFŚS	135	851
7	Wpływ środków z tytułu częściowej odpłatności ZFŚS	135	234
8	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe ze środków ZFŚS	234	851
9	Przychody z tytułu częściowej odpłatności za świadczone usługi ZFŚS	234	851
10	Wypłata pożyczek ze środków ZFŚS	234	135
11	Wypłata świadczeń z ZFŚS	234	135
12	Korekta odpisu na ZFŚS ustalona na dzień bilansowy – należność ZFŚS	240	851
13	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności ZFŚS	851	234,240
14	Korekta odpisu na ZFŚS ustalona na dzień bilansowy - zobowiązanie ZFŚS	851	240
15	Odpis aktualizujący należności wątpliwe ZFŚS (Dokonywane na dzień bilansowy)	851	290
16	Koszty związane z działalnością ZFŚS	851	201,234
17	Zapłata zobowiązań z ZFŚS	201	135
18	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490

L.p.	Wyszczególnienie	Konto WN	Konto MA
19	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	720, 750, 760, 770	860
20	Przeniesienie należności długoterminowych	840	226
21	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych	860	751, 761
22	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	800	860
23	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860	800
24	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków na inwestycje	800	810
25	Osiągnięte w danym roku przychody wynikające ze wzajemnych rozliczeń miedzy jednostkami organizacyjnymi		976
26	Poniesione w danym roku koszty, którymi jednostki organizacyjne obciążyły Centrum	976	
27	Przeniesienie salda nieuregulowanych należności na dzień 31 grudnia przez jednostki organizacyjne	976	
28	Przeniesienie salda nieuregulowanych zobowiązań na dzień 31 grudnia wobec jednostek organizacyjnych		976
29	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych innym jednostkom organizacyjnym gminy		976
30	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek organizacyjnych gminy	976	