

w sprawie: opisu zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Pabianice.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2013 r. z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2013 r. z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r. , poz. 289, oraz na podstawie art.40 ust.4pkt.1a ustawy z dnia 27 sierpnia czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 poz. 885)

Wójt Gminy Pabianice
zarządza, co następuje:

§ 1. Urząd Gminy w Pabianicach prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu.

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Pabianice prowadzone są w siedzibie „Urząd Gminy w Pabianicach ul. Torowa 21”.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych:

a) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

b) Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego,

c) jednostka sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) to jest dzień 31 grudnia danego roku.

d) jednostka sporządza bilans „Gminy Pabianice” jako jednostki samorządu terytorialnego z dokładnością w złotych i groszach i przekazuje do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza :

1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysku i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 5) Sporządzając sprawozdanie finansowe (łącznie wszystkich podległych jednostek budżetowych), należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

f) Okresem sprawozdawczym jest miesiąc .

W okresach miesięcznych sporządza się następujące sprawozdania:

□ w jednostkach budżetowych:

- deklarację ZUS
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych
- deklarację VAT-7

oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. , poz. 119 z późniejszymi zmianami).

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27 s
- sprawozdanie Rb 28 s

Za okresy kwartalne sporządza się:

- sprawozdanie Rb 27 s
- sprawozdanie Rb 28 s
- sprawozdanie Rb 50
- sprawozdanie Rb 27zz
- sprawozdanie Rb-Z
- sprawozdanie Rb-N

Za okresy półroczne składa się:

- sprawozdanie Rb 27 s
- sprawozdanie Rb 28 s
- sprawozdanie Rb 50
- sprawozdanie Rb27zz
- sprawozdanie Rb 33
- sprawozdanie Rb-Z
- sprawozdanie Rb-N
- sprawozdanie Rb28NWS

Za rok składa się:

- sprawozdanie Rb 27 s
- sprawozdanie Rb 28 s
- sprawozdanie Rb 50
- sprawozdanie Rb27zz

- bilans jednostki budżetowej
 - rachunek zysków i strat
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
- w jednostce samorządu terytorialnego sporządza się:
- sprawozdania miesięczne za miesiące styczeń, marzec, czerwiec, wrzesień listopad, grudzień:
- Rb 27 s
 - Rb 28 s
- sprawozdania kwartalne:
- sprawozdanie Rb 27 s
 - sprawozdanie Rb 28 s
 - sprawozdanie Rb NDS
 - sprawozdanie Rb 27zz
 - sprawozdanie Rb 50
 - sprawozdanie Rb Z
 - sprawozdanie Rb N
- sprawozdania półroczne:
- sprawozdanie Rb 27 s
 - sprawozdanie Rb 28 s
 - sprawozdanie Rb 27 ZZ
 - sprawozdanie Rb 50
 - sprawozdanie Rb Z
 - sprawozdanie Rb N
 - sprawozdanie Rb NDS
 - sprawozdania Rb 28 NWS
 - opisowe sprawozdanie z wykonania budżetu
- sprawozdania roczne:
- sprawozdanie Rb 27 s
 - sprawozdanie Rb 28 s
 - sprawozdanie Rb 27 ZZ
 - sprawozdanie Rb 50
 - sprawozdanie Rb Z
 - sprawozdanie Rb N
 - sprawozdanie Rb NDS
 - sprawozdanie Rb PDP
 - sprawozdanie Rb-WSa
 - sprawozdanie Rb-ST
 - opisowe sprawozdanie z wykonania budżetu
 - bilans z wykonania budżetu (organ)
 - bilans jednostki
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - rachunek zysków i strat
 - łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans Urzędu jako jednostki

- budżetowej i bilanse jednostkowe podległych jednostek budżetowych
- skonsolidowany bilans

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych i wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe:

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą:

- dziennik
- księgę główną
- księgi pomocnicze
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- kartoteka zapisów na kontach
- sprawozdanie o dochodach i wydatkach
- ewidencja VAT
- wykaz składników aktywów i pasywów
- plan kont.

Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczości ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku /miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązania ze sprawozdaniami i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników .

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- zapisy o zdarzeniach ujmowane są systematycznie.
- na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń , zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią wyłącznie funkcję informacyjno – kontrolną.

Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani z innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są w nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe
- wydatki strukturalne

- fundusz sołecki
- środki trwale postawione w stan likwidacji
- obce środki trwale przejściowo użytkowane

W jednostce samorządu terytorialnego:

- planowane dochody budżetowe
- planowane wydatki budżetowe

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy **o systemie finansowo –księgowym Xpertis Finance i księgowość budżetowa opracowany przez firmę Macrologic S.A** z Łodzi odrębnie dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy) i jednostki samorządowej (Budżet Gminy- organ).

Program komputerowy zapewnia powiązania poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik częściowy i dziennik zbiorczy.

Zestawienie obrotów i sald sporządza się na koniec każdego miesiąca .

Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia” są zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych.

Dokładniejsze informacje dotyczące programu zostały przedstawione w opisie programu i w instrukcji otrzymanej od firmy.

Obok systemu finansowo – księgowego wykorzystywane są również oprogramowania:

- program Xpertis podatek rolny, leśny i od nieruchomości , Xpertis podatek od środków transportowych , firmy Macrologic S.A. dla prowadzenia wymiaru zobowiązań pieniężnych i księgowości podatkowej (ewidencji wpłat),
- program Xpertis Kasa-do prowadzenia kasy firmy Macrologic S.A.
- program „Woda/ DOS” firmy Towarzystwo Handlowe Broker S.A. z Wrocławia dla rozliczenia należności i zobowiązań z tytułu sprzedaży wody,
- program „Fakt” firmy FAKT S.C. z Gdyni – służący do naliczania wynagrodzeń,
- program „Płatnik” otrzymany z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych - do rozliczania składek ubezpieczeniowych oraz przesyłania danych do ZUS,
- program „Bestia ”otrzymany z Regionalnej Izby Obrachunkowej – do sporządzania sprawozdań z wykonania budżetu.
- Program „Odpady w gminie .com”z firmy Profeko z Radomia

4. Terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z oddzielnie opracowanej instrukcji inwentaryzacyjnej .

Terminy inwentaryzacji:

- a) inwentaryzację pozostałych środków trwałych niestrzeżonych o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne dokonywane są w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania
 - inwentaryzuje się w ostatnim kwartale roku lub w ciągu pierwszych 15 dni następnego roku obrotowego;
- b) inwentaryzację środków trwałych niestrzeżonych, co rok w ostatnim kwartale lub w ciągu pierwszych 15 dni kolejnego roku obrotowego;
- c) inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych strzeżonych (znajdujących się w budynkach zabezpieczonych przed nieupoważnionym dostępem poprzez instalację systemu alarmowego lub monitoringu, bądź stały dozór zapewniony przez pracownika lub wyspecjalizowaną firmę zajmującą się ochroną mienia) - raz w ciągu 4 lat;
- d) środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w banku, czeki, weksle, papiery wartościowe przechowywane w jednostce inwentaryzuje się na koniec roku obrotowego,
- e) materiały znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo wartościową –raz w ciągu 2 lat;
- f) materiały (znajdujące się na terenie niestrzeżonym) , stan należności, stan udzielonych i otrzymanych pożyczek, inwentaryzuje się co rok w ostatnim kwartale roku lub w ciągu pierwszych 15 dni następnego roku obrotowego.

5. Zasady wyceny aktywów i pasywów:

Przyjmuje się wycenę aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy, przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę sporządzającą bilans metodą określoną w rozdziale IV ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem niżej przedstawionych zasad:

- wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków i okresie użytkowania dłuższym niż rok wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu o wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .

Wartości niematerialne i prawne zakupione o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych i okresie użytkowania dłuższym niż rok traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie

ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

- środki trwałe (grunty, budynki, budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne) wycenia się w dniu przyjęcia do użytkowania:
 - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według ceny ustalonej przez rzeczoznawcę,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
 - d) w przypadku otrzymania środka w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, lub w przypadku braku wartości – według wartości godziwej,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe umarzane są z wyjątkiem gruntów stopniowo, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na koniec roku.

W jednostce przyjmuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie użytkowania dłuższym niż rok ewidencjonuje się w cenie nabycia, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- inwestycje (środki trwałe w budowie) wykazuje się koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego, lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycyjną, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
- należności długoterminowe – których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok - wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnym odsetkami, pomniejszonej w ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

- długoterminowe aktywa finansowe (w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe) na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia.
- Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).
Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe mogą być wyceniane w cenie nabycia, w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej lub cenie rynkowej będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- zapasy – materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia. Zakupione materiały biurowe, narzędzia np. łopaty, szpadle, szczotki, wiadra, paliwo do środków transportów i kosiarek nie podlegają ewidencji obrotu materiałowego, przekazywane są bezpośrednio do zużycia.
- należności krótkoterminowe (o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego.
W zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art.28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
W zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.
- zobowiązania bilansowe z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami ich wartości, z uwzględnieniem art. 35 b ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100 % wartości należności.

6. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki Urzędu Gminy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym Rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy.”

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków, ujmowanych w sprawozdaniu rachunku zysków i strat jednostki.

W organie finansowym jest wynik z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych nie wygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „

Wydatki budżetowe „ oraz 903 „ Niewykonane wydatki” z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych , określonych w odrębnych przepisach. Operacje wynikowe , które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe) , dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych , ujmowane są na koncie 962 „ Wynik na pozostałych operacjach” W roku następnym , po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst. saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „ Skumulowany wynik budżetu”

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb- NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.Zakładowy plan kont

Urząd Gminy w Pabianicach prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu gminy Pabianice przedstawiony w Załączniku Nr1 i 1a do Zarządzenia oraz w oparciu o zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Gminy przedstawiony Załączniku Nr 2 i 2 a do Zarządzenia, oraz opracowanym odrębnym Zarządzeniem planem kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Pabianicach przy uwzględnieniu zasad :

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty , niezależnie od rocznego budżetu ,
- do przychodów Urzędu Gminy Pabianice zalicza się dochody urzędu nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,
- należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek,
- ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków , a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków,
- odsetki od należności i zobowiązań , w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- zobowiązania wycenia się według wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania,
- należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału ,według zasad obowiązujących na dzień bilansowy,
- wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości , z zastrzeżeniem ust.4-7,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicz się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze
- odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek
- odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później , niż na dzień bilansowy.

8.Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają zabezpieczone pomieszczenia w których przechowywane są zbiory księgowość.

Są to : zamki zamontowane w drzwiach , zabezpieczone okna w postaci krat.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywania dokumentów są odpowiednie szafy i sejfy.

Szczególnej ochronie poddany jest :

- sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- księgowy system informatyczny
- kopie zapisów księgowych
- dowody księgowe
- dokumentacja inwentaryzacyjna
- sprawozdania finansowe i budżetowe
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- dziennie kopie bezpieczeństwa na „ Serverze ”
- tygodniowe kopie bezpieczeństwa na płytach CD dokonywane przez informatyka
- imiennie konta użytkowników z hasłami dostępu
- profilaktykę antywirusową poprzez stosowanie programów zabezpieczających
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS)

Za archiwizację ksiąg rachunkowych w systemie informatycznym odpowiada informatyk .

9.Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały nie krótszy niż 50 lat przechowywane są:

- sprawozdania finansowe
- listy płac, karty wynagrodzeń

Przez okres 5 lat przechowywane są :

- księgi rachunkowe
- dokumenty i dowody księgowe
- dokumenty inwentaryzacyjne
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości (od upływu jej ważności)
- dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów , roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym.

10.Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnianie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych , ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

- w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą jednostki po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

WOJT
inż. Henryk Gajda

Załącznik Nr 1

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Pabianice (2015 rok)

Konta bilansowe

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

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	133 – Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dochodów podległych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, • subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901, • subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909, • odsetek od środków na rachunkach bankowych i odsetek od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 901, • pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy, w korespondencji z kontem 224, • dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223, • spłat pożyczek, w korespondencji z kontem 260, • spłat kredytów bankowych w korespondencji z kontem 134, • przekazanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 224, • przekazanie środków na lokaty terminowe, w korespondencji z kontem 133-L, • uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • przekazania środków na

	<p>innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 224,</p> <ul style="list-style-type: none"> • splaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, • refundacji wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 901, • obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, • likwidacja (rozwiązanie) lokat terminowych, w korespondencji z kontem 133-L <p>- zwrot do urzędów skarbowych nadpłaconych dochodów – zapis czerwony, w korespondencji z kontem 224</p> <p>- zwrot subwencji lub dotacji w roku budżetowym – zapis czerwony, w korespondencji z kontem 901.</p>	<p>rachunek wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 135,</p> <p>- zwrot środków z podległych jednostek budżetowych – zapis czerwony, w korespondencji z kontem 223,</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, 	
Uwagi	<p>Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.</p> <p>Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>	

Symbol i nazwa konta	134 - Kredyty bankowe
-----------------------------	------------------------------

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
	Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133, - spłatę przez urząd odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909. 	<ul style="list-style-type: none"> - zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133, - przypis odsetek od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 909.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.	
Uwagi	Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).	

Symbol i nazwa konta	135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.	
	Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.	
	Na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133, - zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację planu wydatków niewygasających w związku z upływem terminu ich dokonania, w korespondencji z kontem 225, - odsetki bankowe od środków na wydatki niewygasające, w korespondencji z kontem 901. 	<ul style="list-style-type: none"> - przelewy środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 225.
Zasady prowadz.kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego.	
Uwagi	Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	

Symbol i nazwa konta	140 – Środki pieniężne w drodze
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, - kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym, - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. <p>Na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	- zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności w korespondencji z kontem 133, 222, 223,224	- zmniejszenie stanu środków pieniężnych w , w szczególności w korespondencji z kontem 133
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Według sum pieniężnych w drodze.	
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	

Symbol i nazwa konta	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe 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.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.	

Symbol i nazwa konta	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	
	Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, - zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe – zapis czerwony, w korespondencji z kontem 133 	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.	
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.	

Symbol i nazwa konta	224 - Rozrachunki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:	
	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. 	
	Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901, - rozliczenie udziałów w dochodach innych budżetów, w korespondencji z kontem 901, - przeksięgowanie należnych dotacji i subwencji, w korespondencji z kontem 901, - przekazanie do urzędu wojewódzkiego dochodów należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 133 	<ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 133, - przekazane przez ministerstwo finansów należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133, - wpłaty z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 133, - wpływy na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji oświatowej, w korespondencji z kontem 133, - wpływy z tytułu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. 	
<p>Uwagi</p>	<p>Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.</p> <p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.</p>	

Symbol i nazwa konta	225 – Rozliczenie niewygasających wydatków	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135	- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904, - zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	
Uwagi	Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków pieniężnych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.	

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133, 135 	<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133, 135
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.	

Symbol i nazwa konta	250 - Należności finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
	Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133, - odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 909. 	<ul style="list-style-type: none"> - spłatę udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 133 - umorzenie części lub całości udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie odsetek od pożyczek, w korespondencji z kontem 909
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów należności, - poszczególnych kontrahentów. 	

Uwagi	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.
-------	--

Symbol i nazwa konta	260 - Zobowiązania finansowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	
	Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - spłata zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962, - zapłata lub umorzenie odsetek, w korespondencji z kontem 909, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej, w korespondencji z kontem 133 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 133
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.	

Symbol i nazwa konta	290 – Odpisy aktualizujące należności
-----------------------------	--

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontami zespołu „2” - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 962 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności wątpliwe, w korespondencji z kontem 962
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. 	
Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.		

Symbol i nazwa konta Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	901- Dochody budżetu	
	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie, w końcu roku, sumy zrealizowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy dochodów, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ● na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, ● na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224, ● inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje (z wyjątkiem dotacji i subwencji otrzymanej w grudniu, a należnej na styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 133, ● odsetki od środków pieniężnych na rachunkach

		<p>bankowych i odsetek od lokat terminowych, w korespondencji z kontem 133,</p> <ul style="list-style-type: none"> • dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 222, • pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133, • pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133. <p>- zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – zapis czerwony</p>
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.	
Uwagi	Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	902 - Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki, w szczególności jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, - zwroty wydatków w tym samym roku budżetowym – zapis czerwony 	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie, w końcu roku, sumy zrealizowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.	
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu za dany rok. Pod data ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	903 - Niewykonane wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
	Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.	
Uwagi	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.	

Symbol i nazwa konta	904 - Niewygasające wydatki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901. 	<ul style="list-style-type: none"> - wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.	
Uwagi	Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	

Symbol i nazwa konta	909 - Rozliczenia międzyokresowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w miesiącu styczniu dotacji celowej lub subwencji, otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 901, - zarachowane odsetki od kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowane odsetki od pożyczek, w korespondencji z kontem 260 	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ dotacji celowej lub subwencji na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133, - zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.	
Uwagi	Konto 909 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów i saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.	

Symbol i nazwa konta	960 - Skumulowane wyniki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
	Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok, w korespondencji z kontem 961 - przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji nierasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji, w korespondencji z kontem 962 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za poprzedni rok, w korespondencji z kontem 961 - przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji nierasowych zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji, w korespondencji z kontem 962
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.	
Uwagi	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

Symbol i nazwa konta	961 – Wynik wykonania budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.	
	Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 903, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda na konto 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda na konto 960.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.	
Uwagi	Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	

Symbol i nazwa konta	962 - Wynik na pozostałych operacjach	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	<ul style="list-style-type: none"> - umorzenie udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 290, - wartość odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 290, - w roku następnym pod datą zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960. 	<ul style="list-style-type: none"> - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260, - umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134, - zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 290, - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów, czy przychodów.	
Uwagi	Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.	

Symbol i nazwa konta	968 – Prywatyzacja	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.	
	Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.	- przychody z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.	
Uwagi	Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.	

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Symbol i nazwa konta	991 - Planowane dochody budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
		<ul style="list-style-type: none"> - planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody, - zmiany budżetu zmniejszające planowane dochody – zapis czerwony
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych.	
Uwagi	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.	

Symbol i nazwa konta	992 - Planowane wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, - zmiany budżetu zmniejszające planowane wydatki – zapis czerwony 	

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowym i budżetu.
Uwagi	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Symbol i nazwa konta	993 - Rozliczenia z innymi budżetami	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.	
	Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.	- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.	

WOJĘ
inż. Henryk Gajda

Zakładowy Plan Kont
dla
Budżetu Gminy Pabianice

Analityka do prowadzonych kont syntetycznych (2015 rok)

Konta bilansowe

Konto syntetyczne 133 - Rachunek budżetu

Analityka: prowadzona według klasyfikacji budżetowej:

- rozdział

- §

oraz z dodatkowym podziałem na zadania (pierwszy poziom analityki):

0 – budżet jst

1 – Fundusz sołecki

3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dozynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B – 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D – zadania własne z dotacji

E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H – PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL

K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewińska

L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P – Porozumienia

U – Comenius – uczenie się przez całe życie

W – własne

Z - zlecone

Konto syntetyczne 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki

Analityka:

I poziom:

B – Budżet

II poziom:

00 – Wydatki niewygasające

Konto syntetyczne 140 - Środki pieniężne w drodze

Analityka:

I poziom:

B- Budżet

II poziom:

0 – Środki pieniężne w drodze

1 – czeki obce

2- weksel

3 – lokata overnight

4 – lokata terminowa urzędu

5 – lokata negocjowana

Konto syntetyczne 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Analityka:

I poziom:

B- Budżet

II poziom:

1- Urząd Gminy w Pabianicach

2- Szkoła Podstawowa w Pawlikowicach

3- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

4- Szkoła Podstawowa w Bychlewie

5- GOPS zaliczka alimentacyjna

6- GOPS fundusz alimentacyjny

7- Inne gminy

8- Szkoła Podstawowa w Petrykozach

9- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątkowisku

B- Biblioteka Gminna

G- Gimnazjum w Piątkowisku

Z- Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Petrykozach

Konto syntetyczne 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Analityka:

I poziom:

B – Budżet

II poziom:

0 – budżet jst

1 – Fundusz sołecki

3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dozynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B – 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D – zadania własne z dotacji

E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G –PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

- H- PROW 919-6930 Bieg po zdrowie
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL
- K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka
- L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P – Porozumienia
- U – Comenius – uczenie się przez całe życie
- W – własne
- Z - zlecone
- III poziom:
- 11 Urząd Gminy
- 12 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 13 Szkoła podstawowa w Bychlewie
- 14 Szkoła podstawowa w Pawlikowicach
- 15 Szkoła podstawowa w Petrykozach
- 16 Zespół szkolno-przedszkolny w Piątkowisku
- 17 Gimnazjum w Piątkowisku
- 18 Gminna Biblioteka Publiczna
- 19 Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Petrykozach

Konto syntetyczne 224 - Rozrachunki budżetu

Analityka :

I poziom:

B- Budżet

II poziom:

- 501– Pozostałe rozrachunki
- 502- Subwencja oświatowa
- 503 - Dotacje z Krajowego Biura Wyborczego
- 504 - Ministerstwo Finansów
- 505 - Dotacje z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego
- 506 - Urząd Skarbowy w Pabianicach
- 507 – Dochody na rzecz budżetu państwa
- 508 - Urząd Skarbowy Łódź- Śródmieście
- 509 – Urząd Skarbowy Łódź Górna
- 510 –Urząd Skarbowy w Piotrkowie Trybunalskim
- 511 – Pierwszy US w Bydgoszczy
- 512 - Urząd Skarbowy Łódź Polesie
- 513 – Dochody bp – zaliczka alimentacyjna
- 514 – Dochody bp – fundusz alimentacyjny
- 515 - Urząd Skarbowy Łódź Widzew
- 516 - Urząd Skarbowy w Zgierzu
- 517 - Urząd Skarbowy w Bełchatowie
- 518 - Urząd Skarbowy w Wieluniu
- 519 - Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa – Śródmieście
- 520 - Urząd Skarbowy w Zduńskiej Woli
- 521 - Urząd Skarbowy w Łasku
- 522 - Drugi Mazowiecki US w Warszawie
- 524 - Urząd Skarbowy w Brzezinach
- 525 - Łódzki Urząd Skarbowy

- 526 – Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy
- 528 – Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne
- 529 – Subwencja wyrównawcza
- 530 – Urząd Skarbowy Łódź - Bałuty
- 531 – Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu
- 533 - Urząd Skarbowy Kraków - Śródmieście
- 535 - Urząd Miejski w Pabianicach
- 536 – Urząd Skarbowy Pruszków
- 537 - Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie
- 538 – Urząd Skarbowy w Piasecznie
- 539 – Urząd Skarbowy w Gdyni
- 540 – Urząd Skarbowy Kraków – Stare Miasto
- 541 – Urząd Skarbowy Kraków – Krowodrza
- 542 – Drugi Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście
- 543 – Urząd Skarbowy w Ilawie

Konto syntetyczne 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

Analityka:

I poziom:

B – Budżet

II poziom:

01 – Urząd Gminy w Pabianicach

02 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

III poziom:

0 – budżet jst

1 – Fundusz sołecki

3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B – 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D – zadania własne z dotacji

E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H- PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL

K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka

L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P – Porozumienia

U – Comenius – uczenie się przez całe życie

W – własne

Z - zlecone

IV poziom:

20 – wydatki niewygasające

Konto syntetyczne 240 - Pozostałe rozrachunki

Analityka:

I poziom według tytułów

001 Bank

002 GOPS

003 Urząd Gminy

II poziom według kontrahentów

00001 - Bank Pekao SA I O/Pabianice

00002 - Nordea Bank Polska SA O/Pabianice

00003 - GOPS

00004 - BS Poddębice

00005 - Błędne wpłaty podatników

00006 - odsetki od środków na rachunku bankowym

00007 - Fundusz Alimentacyjny

Konto syntetyczne 260 - Zobowiązania finansowe

I poziom analityki:

01 - pożyczka 330/OW/P/2013

02 - pożyczka z WFOŚ 394/OW/P/2013

03 - pożyczka 728/GW/P/2013

04 - pożyczka 692/GW/P/2014

05 - pożyczka 806/OW/PD/2014

Konto syntetyczne 901 - Dochody budżetu

Analityka: prowadzona według klasyfikacji budżetowej:

- rozdział

- §

oraz z dodatkowym podziałem na zadania (I poziom analityki):

0 - budżet jst

1 - Fundusz sołecki

3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 - 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 - 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 - 00957-6930 Dozynki powiatowe 2014

8 - PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A - Umowa 36/NPPDL/FE - droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B - 919-6930 Bieg po zdrowie

C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D - zadania własne z dotacji

E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F - PROW 325-6922 Dom Ludowy

G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H - PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

I - PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J - „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL

K - PROW 737-6930 ZPiT Bychlewicka

L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P – Porozumienia
U – Comenius – uczenie się przez całe życie
W – własne
Z - zlecone

Konto syntetyczne 902 - Wydatki budżetu

Analityka prowadzona według klasyfikacji budżetowej:

- rozdział
- §

oraz z dodatkowym podziałem na zadania (I poziom analityki):

0 – budżet jst

1 – Fundusz sołecki

3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B – 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D – zadania własne z dotacji

E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H- PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL

K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka

L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P – Porozumienia

U – Comenius – uczenie się przez całe życie

W – własne

Z - zlecone

Konto syntetyczne 903 - Niewykonane wydatki

Konto syntetyczne 904 - Niewygasające wydatki

Konto syntetyczne 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Analityka:

I poziom:

01 - Subwencja oświatowa

02 - Odsetki od pożyczki WFOŚiGW 330/OW/P/2012

03 - Odsetki od pożyczki WFOŚiGW umowa 394/OW/P/2013

04 - Odsetki od pożyczki WFOŚiGW umowa 728/GW/P/2013

05 - Odsetki od pożyczki WFOŚiGW umowa 692/GW/P/2014

06 - odsetki od pożyczki 806/OW/PD/2014

Konto syntetyczne 960 - Skumulowane wyniki budżetu

I poziom analityki:

0 – budżet jst

1 – Fundusz sołecki

3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B – 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D – zadania własne z dotacji

E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H – PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL

K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka

L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P – Porozumienia

U – Comenius – uczenie się przez całe życie

W – własne

Z - zlecone

Konto syntetyczne 961 - Wynik wykonania budżetu

I poziom analityki:

0 – budżet jst

1 – Fundusz sołecki

3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B – 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)

D – zadania własne z dotacji

E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H – PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL

K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka

L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P – Porozumienia
U – Commenius – uczenie się przez całe życie
W – własne
Z - zleczone

Konta pozabilansowe

Konto syntetyczne 991 - Planowane dochody budżetu

Analityka prowadzona według klasyfikacji budżetowej:

- rozdział
- §

oraz z dodatkowym podziałem na zadania:

0 – budżet jst
1 – Fundusz sołecki
3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
6 – 00957-6930 Dozynki powiatowe 2014
8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap
A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
B – 919-6930 Bieg po zdrowie
C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)
D – zadania własne z dotacji
E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)
F – PROW 325-6922 Dom Ludowy
G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
H- PROW 919-6930 Bieg po zdrowie
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL
K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka
L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P – Porozumienia
U – Commenius – uczenie się przez całe życie
W – własne
Z - zleczone

Konto syntetyczne 992 - Planowane wydatki budżetu

Analityka prowadzona według klasyfikacji budżetowej

- rozdział
- §

oraz z dodatkowym podziałem na zadania:

0 – budżet jst
1 – Fundusz sołecki
3 – Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

- 4 – 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dozynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap
- A – Umowa 36/NPPDL/FE – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B – 919-6930 Bieg po zdrowie
- C – Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- D – zadania własne z dotacji
- E – umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00 (GOPS)
- F – PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G – PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – PROW 919-6930 Bieg po zdrowie
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J – „Jacek i Agatka nasza przyszłością” EFS POKL
- K – PROW 737-6930 ZPiT Bychlewianka
- L – PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P – Porozumienia
- U – Comenius – uczenie się przez całe życie
- W – własne
- Z - zlecone


 inż. Henryk Gajda

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY PABIANICE
JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

§ 1

1. Wykaz kont bilansowych

Zespól 0 - Majątek trwały

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

Zespól I - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 138 - Rachunek środków europejskich
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespól II - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (zobowiązania)
- 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (należności)
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 241 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespól III Materiały i towary

310 - Materiały

Zespól IV - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól VI – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól VII - Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespól VIII - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. Wykaz kont pozabilansowych

- 970 – Płatności ze środków europejskich
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 – Plan wydatków środków europejskich
- 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- 974 – Zobowiązania wekslowe
- 973 – Decyzje warunkowe
- 291 – Zobowiązania sporne i warunkowe

091 – Środki trwałe w likwidacji
092- Środki trwałe w użyczeniu

§ 2

1. Opis kont bilansowych

0 Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego;
- b) wartości niematerialnych i prawnych;
- c) finansowego majątku trwałego;
- d) umorzenia majątku;
- e) inwestycji.

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu Gminy, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014 i 016.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji, wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080 oraz otrzymanych w trwały zarząd;
- b) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- c) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz z kontem 800 (wartość nie umorzona);
- d) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz z kontem 800 (wartość nie umorzona);
- b) przekazanie środka trwałego aportem na udziały, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz z kontem 030 (wartość nie umorzona);
- c) ujawnione niedobory środków trwałych;
- d) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz dla celów naliczenia umorzenia i amortyzacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 pozwala na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016, wydanych do używania na potrzeby działalności Urzędu Gminy, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- b) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- c) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- b) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych¹ pozostałych środków trwałych.

3) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział wartości niematerialnych i prawnych na umarzone jednorazowo w momencie zakupu w wartości nie wyższej niż 3 500 zł. oraz na wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo o wartości wyższej niż 3 500 zł.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

4) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

5) Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

6) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

7) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

8) Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- a) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, w korespondencji z kontami 130, 201;
- b) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- c) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, tj. przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji z kontami 130, 201.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:

- a) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, 020;
- b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800;
- c) rozliczenie inwestycji bez efektów w postaci środków trwałych oraz zaniechanych inwestycji, w korespondencji z kontem 800

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 na odrębnych kartach zadania zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

I Zespół I - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- a) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- b) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach;
- c) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- d) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

9) Konto 101 „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdujące się w kasie Urzędu Gminy. Po stronie Wn ujmuje się podjęcie gotówki z banku w korespondencji z kontem 130, 135, 139, wpływ środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 141, wpłaty do kasy dochodów i inne.

Po stronie Ma zapłata gotówką za faktury w korespondencji z kontem 201, 241; wpłatę gotówki do banku w korespondencji z kontem 141, wypłatę w gotówce wynagrodzeń oraz zaliczek dla pracowników. Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych, które pozwalają ustalić stan gotówki wyrażony w złotych polskich z wyodrębnieniem na rachunki bankowe, z których została pobrana gotówka, bądź z których gotówka została odprowadzona.

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

10) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- a) otrzymanych z budżetu gminy na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223;
- b) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółów według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221,
- c) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym, w korespondencji z kontem 221;
- d) wpływy z tytułu omyłek banku, w korespondencji z kontem 240, 245.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z kontami zespołu 2, 4, 7;
- b) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222.
- c) przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się zapisem ujemnym.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych
- wydatków budżetowych
- funduszu sołeckiego
- inne źródła finansowania wydatków

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej i jest równe w zakresie;

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- a) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- b) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

11) Konto 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przelanych przez bank na rachunek kredytobiorcy.

Na stronie Wn księguje się przelew środków z właściwego konta na spłatę kredytu i przypadających odsetek a na stronie Ma przelane przez bank środki pieniężne z tyt. udzielonego kredytu oraz należne bankowi odsetki.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunek jednostki.

12)Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 prowadzona jest odrębnie dla każdego funduszu i umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

13) Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Księgowania dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z tym, musi zachodzić zgodność zapisów między

jednostką a bankiem.

Na stronie Wn księguje się m.in. wpływ środków europejskich w korespondencji z kontem 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”; wpływ środków pieniężnych na współfinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zawartej umowy z właściwym dysponentem części budżetowej, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; zwroty wydatków państwowych jednostek budżetowych dokonane w ramach budżetu środków europejskich, w tym samym roku budżetowym, wpływające na rachunek bankowy MF w BGK; oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych dotyczących środków europejskich, w korespondencji z kontem 227.

Po stronie Ma księguje się środki pobrane z kasy na realizację wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich; przelewy z tytułu zobowiązań, obciążających środki związane z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia; zwrot niewykorzystanych środków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 227.

Ewidencja szczegółowa prowadzona w szczególowości planu finansowego i powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych wg źródeł ich pochodzenia.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich

14) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

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

- a) czeków potwierdzonych;
- b) sum depozytowych w tym w szczególności kaucji i gwarancji;
- c) sum na zlecenie;
- d) środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Do konta prowadzi się szczegółową ewidencję według rodzajów rachunków bankowych.

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

15) Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

- a) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;

- b) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- c) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

16) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się w drodze między kasą a bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

II Zespół II - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

17) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (zobowiązania)

Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. W Urzędzie faktury za dostawy, roboty i usługi księguje się na bieżąco, w porządku chronologicznym, zgodnie z datą wystawionej faktury bądź datą wpływu. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 wykazuje saldo Ma - stan zobowiązań.

18) Konto 202 – „Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami” (należności)

Konto 202 służy do ewidencji należności krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 202 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 prowadzona jest według kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 202 wykazuje saldo Wn - stan należności.

19) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 700 i 720, oraz odpisy – zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat - zapisem ujemnym.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

20) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się zrealizowane dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

21) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- a) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- b) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- a) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- b) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

22) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek i osób fizycznych, którym przekazano dotację z budżetu gminy.

Rozliczone i przypisane do zwrotu w roku następnym dotacje organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych i ujmuje na koncie 221.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

23) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. W jednostce będącej płatnikiem podatku od towarów i usług Vat na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z tyt. Vat

Na stronie Wn konta 225 ujmuje m.in.

- nadpłaty oraz wpłaty do budżetu,
- podatek Vat naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczania z US
- zapłatę zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy

Na na stronie Ma ujmuje się:

- zobowiązania wobec budżetów,
- należny podatek od towarów i usług Vat
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy i podatek zryczałtowany pobrane przez jednostkę

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków

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

24) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub 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 krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników i rodzaju należności.

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

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

25) Konto 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Po stronie Wn ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800; zwrot środków europejskich w korespondencji z kontem 138;

Po stronie Ma ujmuje się wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków; przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy; wartość płatności dokonanych przez BGK na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów środków europejskich.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków europejskich na konto 138, lecz jeszcze niewykorzystanych.

26)Konto 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Po stronie Wn ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 800; przekazanie środków na pokrycie realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137; zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma ujmuje się wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi; otrzymane zwroty niewykorzystanych środków od innych jednostek w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto może wykazywać saldo Ma które oznacza stan otrzymanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, lecz jeszcze niewykorzystanych.

27)Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP i składek PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

28)Konto 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”

Konto służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami bądź umowami o dofinansowanie zawieranych przez instytucję koordynującą, zarządzającą bądź pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Zapisów księgowych dokonuje się, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

Na stronie Wn ujmuje się wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224 a po stronie Ma wartość płatności dokonanych przez BGK na rzecz beneficjentów, w korespondencji z kontem 224.

29)Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłaty wynagrodzeń;
- b) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- c) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- d) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.
- e) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń
- f) odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu niepobranych w terminie wynagrodzeń)

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się :

- a) naliczone wynagrodzenia z tyt. umów o pracę i umów zlecenie o dzieło.
- b) naliczone na listach zasiłki finansowane przez ZUS

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz należności i zobowiązań z tytułu umów zlecenie i o dzieło. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

30)Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w korespondencji z kontem 130 lub 101;
- b) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- c) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 135;
- d) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240;
- e) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wpłaty należności od pracowników
- b) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 101 lub 130;
- c) wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontem 130, 135.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

31)Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 241 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 241 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w szczególności:

- a) udzielenie pożyczki osobom innym niż pracownicy z ZFŚS głównie dla emerytów i rencistów, w korespondencji z kontem 135;
- b) naliczenie odsetek od udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 851;
- c) ujawnienie niedoboru środków trwałych, w korespondencji z kontem z zespołu 0;
- d) zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139;
- e) mylne obciążenia rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139;
- f) odpisanie przedawnionych zobowiązań, w korespondencji z kontem 761, 851;
- g) rozliczenie nadwyżek środków trwałych, w korespondencji z kontem 800, 760.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, w szczególności:

- a) spłatę należności, w korespondencji z kontem 130, 135;

- b) wpłata wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139;
- c) potrącenia w liście płac, w korespondencji z kontem 231;
- d) mylne uznania rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139;
- e) umorzenie należności i odpisanie przedawnionych, w korespondencji z kontem 761, 851.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

32) Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Ewidencją analityczną prowadzi się według poszczególnych, niewyjaśnionych wpłat.

33) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) należności wykazywane w aktywach bilansu.

III) Zespół III – „Materiały i towary”

34) Konto 310 - :Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn ewidencjonuje się wszelkie przychody materiałów a na stronie Ma ich rozchód.

IV Zespół IV - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym związanych z działalnością operacyjną jednostki (podstawową, pomocniczą oraz ogólnego zarządu).

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kotach zespołu 4, bez dalszego ich rozbicia na konta zespołu 5 i 6.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania z wyjątkiem faktur, które wpłynęły do księgowości finansowej po 15 dniu następnego miesiąca. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących (np. faktur korygujących).

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku zysków i strat

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400 Amortyzacja	Według grup środków trwałych
401 Zużycie materiałów i energii	421 – Zakup materiałów i wyposażenia 426 – zakup energii
402 Usługi obce	427 – Zakup usług remontowych 428 – Zakup usług zdrowotnych 430 – Zakup usług obcych 435 – Zakup usług dostępu do sieci Internet 436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej 437 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie analiz, ekspertyz i opinii 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i lokale
403 Podatki i opłaty	443 – Różne opłaty i składki (opłaty za patenty i wynalazki) 450 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst 453 – Podatek od towarów u usług Vat
404 Wynagrodzenia	401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne 410 – Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 417 – Wynagrodzenia bezosobowe
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne 412 – Składki na Fundusz Pracy 413 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne 414 – Wpłaty na PFRON 444 – Odpisy na ZFŚS 470 – Szkolenia pracowników
409 Pozostałe koszty rodzajowe	302 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne) 441 – Podróże służbowe krajowe 442 – Podróże służbowe zagraniczne 443 – Różne opłaty i składki (ubezpieczenia) 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	303 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 311 – Świadczenia społeczne 324 – Stypendia dla uczniów 325 – Stypendia różne 326 – Inne formy pomocy dla uczniów
411 Pozostałe	285 – Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych 290 – Wpłaty powiatów i gmin na rzecz innych jednostek

obciążenia	samorządu terytorialnego 291 – Zwrot dotacji w roku następnym 293- Wpłaty jst do budżetu państwa 294 – Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji 448- Podatek od nieruchomości 450 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst 452- Opłaty na rzecz budżetów jst 459 – Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych 460 –Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 490- Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej
------------	---

34) Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, w korespondencji z kontem 071 a na stronie Ma ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, w korespondencji z kontem 071 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy – konto 860.

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

35) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Do konta 401 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

37) Konto 402 – „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Do konta 402 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

38) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym (opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tyt. gospodarczego korzystania ze środowiska), a także opłaty notarialnej i sądowej (nie związanej z dochodzeniem roszczeń, zakupem aktywów trwałych), opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, opłaty z tyt. wieczystego użytkowania gruntów.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Do konta 403 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

39) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 404 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

40) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 405 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

41) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 409 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

42) Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz koncie 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty z tytułu udzielonej pomocy społecznej, nagród o charakterze szczególnym i innych form pomocy dla uczniów, w tym stypendia, różne wydatki na rzecz osób fizycznych (np. diety radnych i sołtysów)

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 410 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

43) Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędu. Koszty księgowane na tym koncie obejmują w szczególności: wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych i innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów, wpłaty jst do budżetu państwa, kary i odszkodowania dla osób fizycznych, pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Do konta 411 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej

44) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem 640

Po stronie Ma księguje się koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach.

Na dzień bilansowy saldo konta 490 przenosi się na konto 860, jako korektę kosztów poniesionych w okresie.

Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda.

VI Zespół VI „Produkty”

45) Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy w Urzędzie Gminy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej poniesionych w danym okresie, a dotyczących okresów przyszłych – rozliczenia międzyokresowe czynne, oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów

VII Zespół VII - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służyć do ewidencji:

- a) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- b) podatków nieujętych na koncie 403;
- c) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

46) Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży usług komunalnych takich jak woda, kanalizacja, czynsze za najem.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu sprzedawanych usług komunalnych a na stronie Ma przypisy należne za dany rok.

Ewidencją szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku saldo Ma konta 700 przenosi się na stronę Wn konta 860.

47) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki i opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na koncie tym w urzędach JST wykazuje się również dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, takich jak: dotacje, udziały w dochodach budżetu państwa, podatki i opłaty pobierane na rzecz JST przez urzędy skarbowe.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych; przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na konto 860, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przypisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221; przychody urzędu JST dotyczące dochodów budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 800;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

48) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych; przychody z udziałów i akcji; dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek; dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych; przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności; dodatnie różnice kursowe; oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunku bankowym urzędu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

49) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności naliczone odsetki od kredytów i pożyczek i innych zobowiązań finansowych, z wyjątkiem odsetek obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 prowadzone jest według pozycji planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

50) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- a) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240;
- b) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240;
- c) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.
- d) otrzymane kary i odszkodowania

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

51) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- a) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- b) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontem 130, 201, 231, 234, 240;
- c) nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe;
- d) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240;
- e) odpisy aktualizujące od należności, w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

52) Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych, w korespondencji z kontem 130, 201, 240.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

53) Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, w korespondencji z kontem 130, 201, 240, 231, 234.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

VIII Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

54) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- c) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- d) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, w korespondencji z kontem 011;
- e) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020, 030, 080;
- f) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 015;
- g) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- c) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 810;
- d) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, w korespondencji z kontem 011;
- e) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020, 080;
- f) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- g) wartość objętych akcji udziałów, w korespondencji z kontem 030;
- h) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń wyodrębnionych funduszy: obrotowego, inwestycyjnego, środków trwałych i finansowego.

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

55) Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- a) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- b) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- c) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

56) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

57) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- a) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i zmniejszeń;
- b) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

58) Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

59) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- a) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410;
- b) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- c) strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- a) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- b) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Opis kont pozabilansowych

1) Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975)

Prowadzona ewidencja jest podstawą do sprawozdania RB – Wsa

2. Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

3. Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- c) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

4. Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

5. Konto 982 „Plan wydatków środków europejskich”

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

Na stronie Wn ujmuje się plan wydatków środków europejskich;

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich; wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

6. Konto 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym; równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich, które będą obciążały wydatki roku następnego – ujęte na koniec roku na koncie 984.

Na stronie Wn ujmuje się zaangażowanie powstałe na podstawie decyzji lub umów z lat ubiegłych; zaangażowanie powstałe na podstawie decyzji lub umów z roku bieżącego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg decyzji, zawartych umów i beneficjentów.

Na koniec roku nie wykazuje salda.

7) Konto 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesioną na początku roku na konto 983 równowartość zaangażowania wydatków budżetowych środków europejskich w latach poprzednich a obciążających plan wydatków roku bieżącego.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich ujętą na koniec danego roku, które będą obciążały wydatki roku następnego; zaangażowanie wydatków wynikające z decyzji lub zawartych umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w latach przyszłych.

8) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

b) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

9) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

10) Konto 974 – „Zobowiązania wekslowe”

Konto pozabilansowe 974 służy do ewidencji weksli in blanco wystawionych przez Gminę Pabianice, jako zabezpieczenie umów – ewidencja pozabilansowa w celu wykazania zobowiązań warunkowych.

Po stronie Ma ewidencjonuje się wartość podpisanych weksli in blanco.

Ewidencja analityczna umożliwia wyodrębnienie zabezpieczenia wekslowego dla poszczególnych umów.

Saldo Ma konta 974 wykazuje wartość podpisanych weksli przez Gminę.

11) Konto 973 – „Decyzje warunkowe”

Konto służy do księgowania wydanych przez Urząd Gminy w Pabianicach decyzji z odroczonym terminem płatności, który zależny jest od spełnienia określonego warunku.

Na stronie Ma księguje się wartość decyzji umorzonych z uwagi na spełnienie określonego w decyzji warunku, po otrzymaniu stosownej informacji z referatu ochrony środowiska i leśnictwa.

W momencie niedotrzymania warunku wynikającego z decyzji, bądź nie przekazania informacji o jego wykonaniu - wartość jej podlega wyksięgowaniu na konto bilansowe 241 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne” po upływie terminu wskazanego w decyzji.

12) Konto 291 „Zobowiązania sporne i warunkowe”

– służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań spornych i warunkowych jst wobec kontrahentów krajowych i zagranicznych.

Na stronie Ma księguje się zobowiązania sporne i warunkowe w momencie ich zaistnienia.

Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania.

13) Konto 091 – „Środki trwałe w likwidacji”

– służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia lub zniszczenia. Po stronie Wn księguje się wartość początkową środka trwałego postawionego w stan likwidacji. Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej (zapis po stronie MA) następuje w momencie zakończenia likwidacji środka trwałego, tj. po jego złomowaniu, sprzedaży itp. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

14) Konto 092 – „Środki trwałe w użyczeniu”

– służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, jeżeli są one zaliczane do aktywów wynajmującego, wydzielającego i są przez nich amortyzowane.

Po stronie Wn ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych na dzień ich otrzymania do używania.

Zapisów po stronie Ma dokonuje się po zakończeniu okresu najmu, dzierżawy.

Na koniec okresów konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.

WÓJT
inż. Henryk Gajda

**Zakładowy Plan Kont
dla
Urzędu Gminy Pabianice
Konta analityczne i księgi pomocnicze**

011 - Środki trwałe

Szczegółowa ewidencja analityczna w grupach środków trwałych oraz:

- w księgach inwentarzowych w podziale na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych
- w indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych
- w rejestrze spełniającym rolę tabel umorzeniowych – połączony z zestawieniem aktualizacji środków trwałych.

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

Drugi poziom analityki - podział na grupy środków trwałych.

013 - Pozostałe środki trwałe

Szczegółowa ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na grupy przedmiotów rodzajowo podobnych.

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki

- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

020 - Wartości niematerialne i prawne

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

Drugi poziom analityki:

- 1 – wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%
- 2 – wartości niematerialne i prawne umarzone częściowo

Szczegółowa ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w książce inwentarzowej. Dla wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 3.500 zł prowadzona jest dodatkowa indywidualna karta.

030 – Finansowy majątek trwały:

- 1- Akcje i udziały
- 2- Długoterminowe papiery wartościowe

071-Umorzenie środków trwałych

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewicka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

Drugi poziom analityki - podział na grupy środków trwałych.

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone

080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

Pierwszy poziom analityki:

1 – fundusz sołecki
3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
B- 919-6930 Bieg po zdrowie
C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone

Drugi poziom analityki:

080-...-000n- -nazwa inwestycji, projektu, programu

Trzeci poziom analityki:

080-...- 000n-... – rodzaje poniesionych kosztów:

B – roboty budowlane
E – inne opłaty
N - nadzór
P – projekty i dokumentacje techniczne
U – usługi
W – zakup wyposażenia
X – koszty kwalifikowalne projektu
Y – koszty niekwalifikowalne projektu
D- Dofinansowanie
H - Nieruchomość zabudowana
I – Instalacyjne
K – koncepcje

M – Materiały
T – Termomodernizacja
Z – zajęcie pasa drogowego
... - dalsze rodzaje inwestycji

101- Kasa

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Analityka I poziom :

- D-Dochody
- W - Wydatki

Analityka II poziom:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka

L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P - Porozumienia

W – własne

Z - zadania zlecone

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej:

130-...-...-00000 - rozdział

130- .. - ...-.....-0000 – paragraf

135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Rachunek Zakładowego Funduszu Socjalnego

135-J – urząd Gminy

135-J-01 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

139 – Inne rachunki bankowe

139-01-00 – Rachunek wyodrębniony (środki z Funduszu Pracy)

- 139-02-00 – Rachunek wyodrębniony (PFRON)

- 139-03 -00 - Lokaty overnight

- 139-17 -nn - Lokaty terminowe z dalszym podziałem na lokaty wg rachunku bankowego

- 139-32-00 – sumy depozytowe

140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

140-J – Urząd Gminy

140-J-1 – czeki obce

140-J-1 - weksel

140-J-3 – lokaty overnight

140-J 4 – lokaty terminowe Urzędu

140-J-5 – lokata negocjowana

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (zobowiązania)

Pierwszy poziom analityki:

1 – fundusz sołecki

3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap

A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B- 919-6930 Bieg po zdrowie

C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)

E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00

F - PROW 325-6922 Dom Ludowy

G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL

K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka

L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone
Drugi poziom analityki – podział wg kontrahentów
201-...- 00001 do 201-...-0000n – podział według kontrahentów

Prowadzona jest ewidencja zobowiązań wymagalnych na kartotece pod nazwą „przeteterminowane”

202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (należności)

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

Drugi poziom analityki – podział wg kontrahentów

202-...- 00001 do 202-...-0000n – podział według kontrahentów

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone

dalszy poziom analityki zgodnie z klasyfikacją budżetową:

221-...-00000 – rozdział
221-...--0000 – paragraf

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

J – Urząd Gminy
222-J-1 – Urząd Gminy w Pabianicach

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

J- Urząd Gminy
223-J-1 – fundusz sołecki
3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap
A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
B- 919-6930 Bieg po zdrowie
C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone

224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

224-J – Urząd Gminy
01 – 0n – nazwa poszczególnych jednostek, którym udzielono dotacji

225 - Rozrachunki z budżetami

225-J- Urząd Gminy
225-J-01 – Urząd Gminy w Pabianicach
225-J-01- 1 – fundusz sołecki
3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zleczone

Dalszy poziom analityki:

- 01 - zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń
- 02 - zaliczki na podatek dochodowy od umów-zlecenie i o dzieło
- 05 - Podatek zryczałtowany
- 06 - rozliczenie naliczonego podatku Vat
- 07 - rozliczenie należnego podatki Vat
- 10 - rozliczenia z GOPS
- 11 - różne rozliczenia
- 12 - udostępnienie danych osobowych
- 13 – Urząd Miejski Pabianice
- 14 – Łódzki Urząd Wojewódzki

226 – Długoterminowe należności budżetowe

- 1 – opłata adiacencka
- 2 – renta planistyczna
 - 001 – 00n - dłużnicy

229 - Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00

- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zleczone

Dalszy poziom analityki:

- 01 - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń
- 02 - składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń
- 03 - składki na ubezpieczenia społeczne od umów-zlecenia
- 04 - składki na ubezpieczenie zdrowotne od umów-zlecenia
- 05 - składki na FP
- 06 – Składki na PZU od wynagrodzeń
- 07 – Składki na Commercial Union od wynagrodzeń
- 08 – Nadpłata składek na ubezpieczenie społeczne
- 09 – Nadpłata składek na ubezpieczenie zdrowotne
- 10 – Nadpłata składek na FP
- 11 - PFRON

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zleczone

Dalszy poziom analityki:

- 1 - wynagrodzenia
- 2 - umowy-zlecenia i o dzieło

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

Drugi poziom analityki:

- F – środki Fundusz Pracy
- J – POKL Jacek i Agatka
- P – pożyczki na remont mieszkania
- R – różne
- Z - zaliczki

234-...-...-000 do 234-...-...-000 - podział według osób

241 - Pozostałe rozrachunki

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka

L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P - Porozumienia

W – własne

Z - zadania zlecone

Drugi pozioma analityki:

F – środki Fundusz Pracy

J – POKL Jacek i Agatka

K – kaucje gwarancyjne, zabezpieczenia umow

P – pożyczki na remont mieszkania

R – różne

W - wadia

Z – zaliczki

Trzeci pozioma analityki:

000 – bieżące – rachunki gotówkowe

001 - składki od wynagrodzeń MPKZP

002 – diety zryczałtowane i diety soltysów

003- składki od wynagrodzeń –pożyczki mieszkaniowe

004 - wynagrodzenia przekazane na RORY

005 - sumy depozytowe

006 - zwroty wydatków

007 – ryczałty samochodowe

008 – błędne wpłaty

009 – odsetki od lokat terminowych 139-17 (rachunek bankowy lokat)

010 - lokaty

011 –lokaty overnight

012 – Polisy ubezpieczeniowe

013 – Różne

014 – zajęcie pasa drogi

015 – komornik

000n – inne

245 – Wpływy do wyjaśnienia:

01-0n - podział wg wpłacających

310 - Materiały

Analityka

310-003 – książki – Gmina Pabianice 80 – lecie istnienia

310-00n – inne materiały

4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Pierwszy poziom analityki:

1 – fundusz sołecki

3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko, Kudrowice II etap

A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B- 919-6930 Bieg po zdrowie

C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)

E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone

400 – Amortyzacja

400...- analityka wg grup środków trwałych

401 – Zużycie materiałów i energii

401-pierwszy poziom analityki;

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

401-...-00000 – rozdział

401-...-00000-0000 – paragraf

402 – Usługi obce

402 – pierwszy poziom analityki

Dalszy poziom analityk wg klasyfikacji budżetowej

402-...-00000– rozdział

402-...-0000-0000 – paragraf

403- Podatki i opłaty

403-pierwszy poziom analityki;

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

403-...-00000 – rozdział

403-...-00000-0000 – paragraf

404 – Wynagrodzenia

404-pierwszy poziom analityki;

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

404-...-00000 – rozdział

404-...00000-0000 – paragraf

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

405-pierwszy poziom analityki;

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

405-...-00000 – rozdział

405-...-00000-0000 – paragraf

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

409—pierwszy poziom analityki;

Dalszy analityka wg klasyfikacji budżetowej

409-...-00000 – rozdział

409-...-00000-0000 – paragraf

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

410-pierwszy poziom analityki;

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

410-...-00000 – rozdział

410-...-00000-0000 – paragraf

411 – Pozostałe obciążenia

411 – pierwszy poziom analityki;

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

411-...-00000 – rozdział

411-...-00000-0000 – paragraf

490 – Rozliczenie kosztów

Koszty rozliczane w czasie

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Analityka:

640-01 – działalność bieżąca – rozliczenia czynne

640-02 – opłata adiacencka

640-03 – renta planistyczna

640-10 – działalność bieżąca – rozliczenia bierne

700 – Sprzedaż produktów i koszty ich wytwarzania

Analityka wg klasyfikacji budżetowej

700-00000 – rozdział

700-00000-0000 – paragraf

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Pierwszy poziom analityki:

1 – fundusz sołecki

3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap

A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej

B- 919-6930 Bieg po zdrowie

C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)

E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00

F - PROW 325-6922 Dom Ludowy

G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie

H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice

I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej

J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL

K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka

L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie

P - Porozumienia

W – własne

Z - zadania zlecone

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

720-...-00000 – rozdział

720-...-00000-0000 – paragraf

750 - Przychody finansowe

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zleczone

Dalszy poziom analityki według klasyfikacji budżetowej

750-... -00000 – rozdział

750-...00000-0000 – paragraf

751 – Koszty finansowe

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- P - Porozumienia
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- W – własne
- Z - zadania zleczone

Dalszy poziom analityki według klasyfikacji budżetowej

751-...-00000 – rozdział
751-...-00000-0000 – paragraf

760 – Pozostałe przychody operacyjne

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne
- Z - zadania zlecone

Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej

760-...-00000 – rozdział
760-...-00000-0000 – paragraf

761 – Pozostałe koszty operacyjne

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
- L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
- P - Porozumienia
- W – własne

Z - zadania zlecone
Dalszy poziom analityki wg klasyfikacji budżetowej
761-...-00000 – rozdział
761-...-00000-0000 – paragraf

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

800 - Fundusze jednostki

Pierwszy poziom analityki:

800-01-fundusz zasadniczy
800-02-fundusz w środkach trwałych
800-03-Fundusz inwestycyjny
800-04– Fundusz dotyczący akcji i udziałów
800-05-fundusz zasadniczy zlikwidowanego GFOŚiGW

Drugi poziom analityki:

1 – fundusz sołecki
3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
B- 919-6930 Bieg po zdrowie
C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
H – WFOŚiGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone
Trzeci poziom analityki:
000 -00n – nazwa inwestycji
AAN – środki trwale otrzymane nieodpłatnie, nabyte z mocy prawa
AAS – środki trwale sprzedane, nieodpłatnie przekazane

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Pierwszy poziom analityki:

1 – fundusz sołecki
3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap

A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
B- 919-6930 Bieg po zdrowie
C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska
L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone
Dalszy poziom analityki według klasyfikacji budżetowej
810-...-00000 – rozdział
810-...-00000-0000 – paragraf
dalszy podział na poszczególne zadania inwestycyjne oraz według jednostek
otrzymujących dotacje poprzez zastosowanie wyróżników.

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Analityka:

840-01 – działalność bieżąca

840-02 – opłata adiacencka

840-03 – renta planistyczna

851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Analityka:

851-01 – odpis

851-02 – odsetki od pożyczek mieszkaniowych

851-03 – dofinansowanie do wypoczynku pracowników

851-04 – dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci pracowników

851-05 – wydatki okolicznościowe

851-06 – Dofinansowanie dla emerytów

851-07 – Odsetki od rachunku bankowego

860- Wynik finansowy

1 - Urząd Gminy

4 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap

B – PROW 919-6930 Bieg po zdrowie

C – Umowa PROW 187-6921- kanalizacja Bychlew-Jadwinin

F – PROW 325-6922 Dom Ludowy

G – PROW 723-6930 – budowa świetlicy w Koninie

H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice

I – PROW 916-6930 zakup strojów dla orkiestry dętej

J – Jacek i Agatka naszą przyszłością EFS POKL

K - PROW 737-6930- ZPIT Bychlewińska

L – 934-6930 – świetlica wiejska w Hermanowie

Konto pozabilansowe 974 – „Zobowiązania weksłowe”

Na stronie Ma konta 974 księguje się wartości zabezpieczenia zawartych umów w postaci weksli in blanco do wysokości danej umowy.

Na stronie Wn księguje się wartość weksli in blanco z tytułu wygaśnięcia jego obowiązywania - okres obowiązywania weksli określony w umowie.

Analityka : 00-0n – poszczególne umowy

Konto pozabilansowe 973 – „Decyzje warunkowe”

Na stronie Wn księguje się wartość wydanych przez Urząd Gminy w Pabianicach decyzji z odroczonym terminem płatności, który zależny jest od spełnienia określonego warunku.

Na stronie Ma księguje się wartość decyzji umorzonej z uwagi na wykonanie określonego warunku (zalecenia), po otrzymaniu stosownej informacji z referatu ochrony środowiska i leśnictwo.

W momencie niedotrzymania warunku wynikającego z decyzji – brak informacji z referatu ochrony środowiska i leśnictwo - wartość jej podlega wyksięgowaniu na konto bilansowe 241 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Analityka: 000-00n – wg wystawionych decyzji

Konto pozabilansowe 291 – „Zobowiązania sporne i warunkowe” - służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań spornych i warunkowych jst wobec kontrahentów krajowych i zagranicznych.

Na stronie Ma księguje się zobowiązania sporne i warunkowe w momencie powstania, zaistnienia.

Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania.

Konto pozabilansowe 091- „Środki trwale w likwidacji” – służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia lub zniszczenia. Po stronie Wn tego konta księguje się wartość początkową środka trwałego postawionego w stan likwidacji. Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej (zapis po stronie Ma konta 091) następuje w momencie zakończenia likwidacji środka trwałego, tj. po jego złomowaniu, sprzedaży itp. Wskazane jest prowadzić do tego konta ewidencję analityczną według poszczególnych środków trwałych, w odniesieniu do których kierownik jednostki podjął decyzję o ich likwidacji. Ewidencja ta powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości środków trwałych znajdujących się aktualnie w likwidacji.

Konto 091 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

Pierwszy poziom analityki:

1 – fundusz sołecki

3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09

4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach

5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach

6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014

8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap

- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
 - B- 919-6930 Bieg po zdrowie
 - C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
 - E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
 - F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
 - G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
 - H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
 - I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
 - J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
 - K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka
 - L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
 - P - Porozumienia
 - W – własne
 - Z - zadania zlecone
- Drugi poziom analityki - podział na grupy środków trwałych.

Konto pozabilansowe 092 – „Środki trwale w użyczeniu” służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, jeżeli są one zaliczane do aktywów wynajmującego, wdzierżawiającego, leasingodawcy i są przez nich amortyzowane. Konto to służy także do pozabilansowej ewidencji wartości gruntów otrzymanych od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie (w ewidencji bilansowej ujmuje się wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów).

Po stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych na dzień ich otrzymania do używania. Konto to obciąża się wartością gruntów w wieczystym użytkowaniu ustaloną w decyzjach terenowych organów administracji o przyznaniu prawa ich użytkowania (potwierdzonych wpisem do księgi wieczystej).

Zapisów po stronie Ma konta 090 dokonuje się po zakończeniu okresu najmu, dzierżawy.

W przypadku gruntów użytkowanych wieczyście konto 090 uznaje się w przypadku zrzeczenia się prawa do wieczystego użytkowania, przekazania gruntów innym użytkownikom.

Na koniec okresu konto 090 może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.

Pierwszy poziom analityki:

- 1 – fundusz sołecki
- 3 - Pomoc w ramach działania „Pomoc i rozwój wsi” 1076922/09
- 4- 01287-6930 boisko wielofunkcyjne w Żytowicach
- 5 – 01296-6930 boisko wielofunkcyjne w Petrykozach
- 6 – 00957-6930 Dożynki powiatowe 2014
- 8 – PROW 323-6921 Budowa kanalizacji Piątkowisko,Kudrowice II etap
- A- Umowa 36/NPPDL/FE/2014 – droga obok kościoła w Górcie Pabianickiej
- B- 919-6930 Bieg po zdrowie
- C - Umowa 187-6921 (kanalizacja)
- E - umowa UDA-POKL.07.01.01-10-114/09-00
- F - PROW 325-6922 Dom Ludowy
- G - PROW 723-6930 budowa świetlicy w Koninie
- H – WFOŚIGW – Oświetlenie dróg Porszewice, Pawlikowice,, Rydzyny, Żytowice
- I – PROW 916-6930 Zakup strojów dla gminnej orkiestry dętej
- J - „Jacek i Agatka naszą przyszłością – EFS POKL
- K – PROW 737-6930- ZPIT Bychlewianka

L- PROW 934-6930 Świetlica wiejska w Hermanowie
P - Porozumienia
W – własne
Z - zadania zlecone
Drugi poziom analityki - podział na grupy środków trwałych.

WÓJT
inż. Henryk Gajda