

Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji"

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma - równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

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:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820;
- 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 - "Rozliczenie wyniku finansowego"

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i nadwyżki dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

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 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) 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.

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 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

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 nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i na inwestycje w dochodach własnych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760;

6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

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, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy"

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz wpłaty z zysku do budżetu w gospodarstwach pomocniczych.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji ze stroną Ma konta 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku saldo konta 870 podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 860.

Konta pozabilansowe

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 korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) 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.

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:

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

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konta pozabilansowe podatków obejmują:

- 1) konta syntetyczne:
 - a) konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
 - b) konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;
- 2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
- 3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, o którym mowa w § 4 ust. 6 rozporządzenia MF (Dz.U. z 2006 r. Nr 112, poz.761).

Na koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

1) na stronie Wn konta 991 księguje się:

- a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

2) na stronie Ma konta 991 księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Konto 995 - "Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych"

Konto 995 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Na koncie 995 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 995 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na koniec roku konto 995 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków zakładów budżetowych lub gospodarstw pomocniczych.

Konto 996 - "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

Konto 997 - "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych"

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość tej części zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu lub zaliczkowemu finansowaniu ze środków ujętych w planie na wydatki budżetowe na koncie 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" lub 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat".

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych;
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli tę część wartości umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

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:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) 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.

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.

**C. Wykaz kont analitycznych Urzędu Gminy i Miasta Mirosławiec
Program „FK „**

011	Środki trwałe
011 - 000	Środki trwałe – grupa „0”
011 - 001	Środki trwałe – grupa „1”
011 - 002	Środki trwałe – grupa „2”
011 - 003	Środki trwałe – grupa „3”
011 - 004	Środki trwałe – grupa „4”
011 - 005	Środki trwałe – grupa „5”
011 - 006	Środki trwałe – grupa „6”
011 - 007	Środki trwałe – grupa „7”
011 - 008	Środki trwałe – grupa „8”

w programie „Środki trwałe” środki trwałe są ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów

013	Pozostałe środki trwałe
013 – 001	Pozostałe środki trwałe (ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
020	Wartości niematerialne i prawne
020 – 001 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
020 – 002 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane sukcesywnie Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
030	Długoterminowe aktywa finansowe
030 – 00X 00X	Długoterminowe aktywa finansowe Rodzaj aktywów
071	Umorzenie środków trwałych (sukcesywne)
071 - 001	Umorzenie środków trwałych – grupa „1”
071 - 002	Umorzenie środków trwałych – grupa „2”
071 - 003	Umorzenie środków trwałych – grupa „3”
071 - 004	Umorzenie środków trwałych – grupa „4”
071 - 005	Umorzenie środków trwałych – grupa „5”
071 - 006	Umorzenie środków trwałych – grupa „6”
071 - 007	Umorzenie środków trwałych – grupa „7”
071 - 008	Umorzenie środków trwałych – grupa „8”

w programie „Środki trwałe” umorzenie środków trwałych jest ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów

	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (sukcesywne)
071 - 020 - 0000X	Wartości niematerialne i prawne
00001	Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnej i prawnej
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072 - 001	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072 - 002	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
073 - 00X	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały itp.)
00X	Liczba porządkowa (nazwa akcji udziałów)
080	Inwestycje
080 - XXX - XXXXX - XXXX - 00X	Inwestycje
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
001	Numer kolejny zadania inwestycyjnego
101	Kasa
101 - 001	Kasa – wydatki UGiM
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
130 - 001	Rachunek wydatków UGiM (wpływy dotacji, subwencji, dochodów z tytułu odsetek oraz z innych tytułów – w tym również mylne wpłaty)
130 - 001 - 1	Rachunek wydatków UGiM (VAT należny przekazany z rachunku dochodów)
130 - 002	Rachunek dochodów UGiM
130 - 002-1	Lokata overnight – Dochody
130 - 002-3	VAT do przekazania na konto wydatków
130 - 003	Dochody Skarbu Państwa (wpływy dochodów)
130 - XXX - XXXXX- XXXX- 00X	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków)
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf

001	wyróżnik rodzaju wydatku (zadania inwestycyjnego) w ramach paragrafu
131	Rachunki bieżące
131 – 001	Rachunek bieżący zakładu budżetowego
131 – 002	Rachunek bieżący gospodarstwa pomocniczego
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
132 - 001	Rachunek dochodów własnych
134 – 1XX 101	Kredyty bankowe wyróżnik kredytu
135 -	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135 – 001	Rachunek środków ZFŚS
135 – 002	Rachunek środków GFOŚiGW
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
137 – XXX-XXXXX-XXXX-101 XXX XXXXX XXXX 101	Rachunek funduszy środków pomocowych Dział Rozdział Paragraf wyróżnik rodzaju funduszu
101	Wyróżnik rachunku
138	Rachunek środków na prefinansowanie
138 – – XXX-XXXXX-XXXX -101 XXX XXXXX XXXX 101	Rachunek środków na prefinansowanie Dział Rozdział Paragraf wyróżnik rodzaju rachunku środków (funduszu)
139	Inne rachunki bankowe
139 – 101	Rachunek sum depozytowych
139 - 102	Rachunek kaucji mieszkaniowych
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
140 – 100	Środki pieniężne w drodze

201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201 – 001 – 0000X		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
001		Zobowiązania i należności
00001		Numer porządkowy Firmy
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa
221 – XXX-XXXXX-XXXX-001		Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa
XXX	Dział	
XXXXX	Rozdział	
XXXX	Paragraf	
001	Wyróżnik paragrafu	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
222 – 100		Rozliczenie dochodów budżetowych- UGiM
222 – 101		Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa
222 – 101 – 06900 - 000		Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – dowody osobiste
222 – 101 – 06900 - 001		Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – udostępnianie danych
222 – 101 – 09200		Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa - odsetki
222 – 101 – 09710		Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – zaliczki alimentacyjne
222 – 101 – 75023 – 069000		Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – udostępnianie danych i dowody osobiste – 5 % UGiM
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
<u>konta do 31.12.2006 r.</u>		
223 – 100 –XXXXX-XXX		Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM
XXXXX	Rozdział	
XXX	Paragraf	
<u>Konta od 1.01.2007 r.</u>		
223 – 100		Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM
223 – 100 – 00001–		Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - dotacje
223 – 100 – 00002–		Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja oświatowa
223 – 100 – 00003–		Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja wyrównawcza

- 223 – 100 – 00004– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja równoważąca
- 223 – 100 – 00005– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – dochody własne
- 223 – 100 – 00006– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - UPDOF
- 223 – 100 – 00007– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - UPDOP
- 223 – 100 – 00008– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – środki pozyskane z innych źródeł
- 223 – 100 – 00009– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – wolne środki
- 223 – 100 – 00010– Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – kredyty i pożyczki

223 – 101 – XXXXX – XXXXXX - XXX Rozliczenie wydatków budżetowych –
Niewygasające wydatki

XXXXX Rozdział
XXXXXX Paragraf
001 Wyróżnik zadania inwestycyjnego

224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

224 – 100– XXXXX – XXXXXX – 001 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
XXXXX Rozdział
XXXXXX paragraf
001 wyróżnik jednostki dotowanej

225 Rozrachunki z budżetami

225 – 001- 00001 Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT - 4

225 – 002 Rozrachunki z US – **podatek VAT**

225 – 003-00007 Podatek VAT naliczony do odliczenia – 7 %
00022 Podatek VAT naliczony do odliczenia – 22%

225 – 005 Podatek VAT naliczony w 2004 r. do odliczenia w 2005 r.
225 – 006 Podatek VAT naliczony w 2005 r. do odliczenia w 2006
225 – 007 Podatek VAT naliczony w 2006 r. do odliczenia w 2007
225 – 008 Podatek VAT naliczony w 2007 r. do odliczenia w 2008

226 Długoterminowe należności budżetowe

226 – 001 Długoterminowe należności budżetowe

227 Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych

227 – 101 Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
101 Wyróżnik środków funduszy pomocowych

228	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
228 – 101 101	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych Wyróżnik środków funduszy pomocowych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229 – 001	Rozrachunki z ZUS
229 – 001 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna
229 – 001 - 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna
229 – 001 - 13953	Rozrachunki z ZUS – składka na Fundusz Pracy
229 – 004 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna - korekty
229 – 004 - 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna- korekty
229 – 004 - 13953	Rozrachunki z ZUS – składka na Fundusz Pracy- korekty
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231 – 001	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231 – 004 – 00002	Należności do zapłaty (E.Z.)
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234 – 001 – 000XX 001 000XX	Rozrachunki z pracownikami <i>Pożyczki z ZFŚS</i> Numer porządkowy pracownika
234 – 002– 000XX 002 00001	Rozrachunki z pracownikami <i>Zaliczki, delegacje itp.</i> Numer porządkowy pracownika
240	Pozostałe rozrachunki
240 – 101	Potrącenia z list płac
240 – 102	Zasiłki chorobowe z ZUS
240 – 103 – 0000X 0000X	Dodatki mieszkaniowe Wyróżnik zarządcy, dla którego przekazywany jest dodatek (osoby fizyczne przelew na konto osobiste lub wypłata w kasie)
240 – 104 - 0000X 0000X	Diety radnych i sołtysów Numer porządkowy radnego i sołtysa (nazwisko i imię)
240 – 105	Mylne wpłaty ZFŚS
240 – 1XX - 00000X 1XX	Pozostałe rozrachunki Numer kolejny rozrachunku

000001	Wyróżnik danego rozrachunku
257	Należności z tytułu prefinansowania
257 – 00X 001	Należności z tytułu prefinansowania Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
268 – 00X 001	Zobowiązania z tytułu prefinansowania Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
290	Odpisy aktualizujące należności
290 – 001	Odpisy aktualizujące należności
400	Koszty wg rodzajów
400 – XXX – XXXXX – XXXXXX-XXX XXX XXXXX XXXXXX 001	Koszty według rodzaju Dział Rozdział Paragraf Wyróżnik paragrafu
401	Amortyzacja
401 – 001	Amortyzacja środków trwałych
401 – 002	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
490	Rozliczenie kosztów
490 – 001	Rozliczenie kosztów
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
640 – 001 - 00XXX 00XXX	Rozliczenie międzyokresowe kosztów – koszty przyszłych okresów Numer klienta (nr kolejny z konta 201-001)
700	Sprzedaż produktów i usług
700 – 001	Sprzedaż produktów (usług)
750	Przychody i koszty finansowe
750 – XXX – XXXXX – XXXX00-00X XXX	Przychody i koszty finansowe Dział

XXXXX XXXX 001	Rozdział Paragraf numer porządkowy odsetek od pożyczek i kredytów
760	Pozostałe przychody
760 – 001	Pozostałe przychody
761	Pokrycie amortyzacji
761 – 001	Pokrycie amortyzacji – środki trwałe
761 – 002	Pokrycie amortyzacji – wartości niematerialne i prawne
800	Fundusz jednostki
800 – 001	Fundusz UGiM
800 – 002	Fundusz- dochody Skarbu Państwa UGiM
800 – 003	Fundusz- dochody UGiM
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810 – XXX – XXXXX – XXXX00-001	Dotacje
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
001	Wyróżnik jednostki dotowanej
820	Rozliczenie wyniku finansowego
820 – 001	Rozliczenie wyniku finansowego
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840 – 001	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840 – 002	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych
851– 001	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
853	Fundusze pozabudżetowe
853 – 00X	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
853 -900 – 90011 – XXXX00	<u>Wydatki</u>
XXXX))	Paragraf wydatków
853 -900 – 90011 – XXXX00	<u>Przychody</u>

XXXX00	Paragraf dochodów
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855 – 001	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
860 - 001	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy UGiM
860 - 001	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Skarb Państwa
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy
870 – 001	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy
Konta pozabilansowe:	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
980 – XXX-XXXXX-XXXX00-	Plan finansowy wydatków budżetowych
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
980 – 100	Konto techniczne - Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
981 – XXX-XXXXX-XXXX00-001	Plan finansowy niewygasających wydatków
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
XX1	Wyróżnik paragrafu
981– 100	Konto techniczne - Plan finansowy niewygasających wydatków
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności
990 – XXX-XXXXX-XXXX00-001	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
001	Wyróżnik osoby
990 – 100	Konto techniczne - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności

991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu

991 – XXX-XXXXX-XXXX00-001 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
001	Sołectwo Bronikowo,
002	Sołectwo Hanki
003	Sołectwo Jabłonowo
004	Sołectwo Jadwizyn
005	Sołectwo Łowicz Walecki
006	Sołectwo Orle
007	Sołectwo Piecnik
008	Sołectwo Próchnowo
009	Sołectwo Toporzyc

991 – 100 **Konto techniczne** - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu

995 Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych

995 – XXX-XXXXX-XXXX00- 001 Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
001	Wyróżnik paragrafu

995 – 100 **Konto techniczne** - Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych

996 Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

996 – XXX-XXXXX-XXXX00- 001 Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf

996 – 100 **Konto techniczne** - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

997 – XXX-XXXXX-XXXX00- 101 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
XXX Dział
XXXXX Rozdział
XXXX00 Paragraf
101 Wyróżnik funduszu

997 – 100 Konto techniczne - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

998 – XXX-XXXXX-XXXX00- 001 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
XXX Dział
XXXXX Rozdział
XXXX00 Paragraf
001 Wyróżnik paragrafu

998 – 100 Konto techniczne - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

999 – XXX-XXXXX-XXX00-001 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
XXX Dział
XXXXX Rozdział
XXXX00 Paragraf
001 Wyróżnik paragrafu

999 – 100 Konto techniczne - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

D. Wykaz kont analitycznych programu „Podatki i Opłaty „

INDYWIDUALNE KARTY

W programie zakupionym od Pana Roberta Gołebiowskiego ewidencjonuje się analitycznie przypisy, odpisy, wpłaty podatków i opłat lokalnych oraz pozostałych dochodów i odsetek stanowiących dochody UGiM:

1. Czysze za grunty.
2. Opłaty za lokale użytkowe.
3. Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych),
4. Podatki osoby prawne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych).
5. Pojazdy.
6. Psy.
7. Sprzedaż mienia.
8. Mandaty.
9. Cmentarz.
10. Dochody różne.
11. Zezwolenia na alkohol.
12. Wieczyste użytkowanie.
13. Opłaty różne 2004 r.
14. Lokale użytkowe 2006 r.

Ponadto dodatkowo:

1. Odsetki (naliczanie odsetek).
2. Zarachowania (nalicza proporcje zarachowania na poczet należności i odsetek).
3. Zestawienia zbiorcze (indywidualnych kart od nr 1 do 14) w zakresie:
 - przypisy,
 - odpisy,
 - wykonanie,
 - saldo końcowe,
 - zaległości,
 - nadpłaty.