

ZARZĄDZENIE Nr 71/2008
WÓJTA GMINY KOTLIN
z dnia 10 października 2008 r.

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości

Na podstawie art. 44 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) i § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się rokiem obrotowym w Urzędzie Gminy w Kotlinie rok kalendarzowy to jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące roku obrotowego.

§ 2. Ustala się dla Urzędu Gminy w Kotlinie metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Ustala się dla Urzędu Gminy w Kotlinie zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające:

1) założowy plan kont określający:

- a) wykaz kont księgi głównej,
- b) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- c) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

2) opis systemu przetwarzania danych stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Ustala się system ochrony danych i zbiorów dla Urzędu Gminy w Kotlinie stanowiące załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 5. Traci moc zarządzenie Wójta Gminy Kotlin Nr 8/2002 z dnia 20 października 2002r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz zarządzenie Wójta Gminy Kotlin Nr 48/2008 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

inż. Walenty Kwaśniewski

Załącznik nr 1
do zarządzenia Wójta Gminy Kotlin
nr 71/2008 z dnia 10 października 2008r.

1. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji .

2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegające aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

3. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialne i prawne umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 600,00 zł.

4. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych :

- meble,
- maszyny do pisania,
- maszyny do liczenia i kalkulatory,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne
- elektronarzędzia
- lodówki, odkurzacze,
- sprzęt elektroniczny.

5. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 600 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

7. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

8. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów .

9. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

11. 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.

12. Zaangażowanie wydatków księguje się jednocześnie z analityką konta 130 na koncie pozabilansowym 998.

13. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty księguje się na koniec każdego miesiąca odpowiednio na kontach 998 i 999

14. Zrealizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn księguje się na koniec każdego kwartału na podstawie zapisów na koncie 130.

15. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

16. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - " Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

17. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów.

18. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygujących koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego roku odnosi się odpowiednio w koszty.

19. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego (dopuszczalne są również okresowe przeksięgowania sprawozdań finansowych).

20. Na koncie 080 "Inwestycje" (środki trwałe w budowie) księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych
- zakupy środków trwałych wymagających montażu.

Załącznik nr 2
do zarządzenia Wójta Gminy Kotlin
nr 71/2008 z dnia 10 października 2008r.

I Zakładowy plan kont

Wprowadzenie:

Rachunkowość urzędu prowadzona jest odrębnie dla budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej, przy zachowaniu poniższych warunków:

- rachunek budżetu pełni także funkcje przypisane rachunkowi bieżącemu urzędu jako jednostki budżetowej. Na rachunek bieżący budżetu wpływają bezpośrednio lub z kasy urzędu wszystkie dochody własne urzędu i są realizowane z rachunku budżetu wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu.

Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych, służy uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej – w ramach kont ksiąg pomocniczej.

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu.

KONTA BILANSOWE

Symbol konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady Klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
133	Rachunek budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków na wydatki niewygasające, - rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	Jeżeli rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów własnych urzędu, to konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej i posiada analitykę do tego konta według klasyfikacji budżetowej
134	Kredyty bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	

		terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)		
137	Rachunek środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.	
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzaju środków wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.	
140	Inne środki pieniężne	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.) Środki pieniężne w drodze są ujmowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych	Prowadzi się według poszczególnych rodzajów środków pieniężnych w drodze	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek	Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych	

		sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)		
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
224	Rozrachunki budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów to jest: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, 2.) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa	
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona na poszczególne jednostki i służy do ewidencji rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków	
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142	Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów dotyczących funduszy pomocowych.	

		poz.1020 ze zm.)		
228	Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według jednostek, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.	
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych kontrahentów i według tytułów	
260	Zobowiązania finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	
901	Dochody budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726, ze zm.)	
902	Wydatki budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad	Ewidencję szczegółową na poszczególne jednostki budżetowe na podstawie ich sprawozdań finansowych oraz według podziałek	

		rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726 ze zm.)	
903	Niewykonane wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja powinna umożliwić ustalenie wielkości poszczególnych rodzajów wydatków uznanych za niewygasające z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726 ze zm.)	
904	Niewygasające wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków niewygasających z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726 ze zm.)	
907	Dochody z funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się według rodzajów funduszy pomocowych	
908	Wydatki z funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów	Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych	

		jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)		
909	Rozliczenia międzyokresowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych	
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)		
961	Niedobór lub nadwyżka budżetowa	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości	
962	Wynik na pozostałych operacjach	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)		

967	Fundusze pomocowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.	
KONTA POZABILANSOWE				
991	Planowane dochody budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetowych	
992	Planowane wydatki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych	
993	Rozliczenie z innymi budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr.142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla należności i zobowiązań wobec poszczególnych budżetów	

2. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych

Symbol konta księgi głównej	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
Zespół 0 – Aktywa trwałe				
011	Środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142,poz 1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych środków trwałych - tabelach amortyzacyjnych	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady ministrów z dnia 30 grudnia 199r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U.Nr122, poz1317,ze zm.)
013	Pozostałe środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencje szczegółową do konta 013 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - kontach analitycznych - księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych. którym powierzono pozostałe środki trwałe
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową konta 015 stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami	
020	Wartości niematerialne i prawne	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na

		2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	księgowych - kontach analitycznych - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych	ustalenie osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencje szczegółowa do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych	Ewidencja ustala wartość poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.
071	Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych	Ewidencja pozwala na ustalenie odpisów umorzeniowych dla poszczególnych składników majątku
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych.	
080	Inwestycje(środki trwałe w budowie)	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według : - źródeł finansowania - klasyfikacji budżetowej - kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych - oraz w sposób zapewniający skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia	

			poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe.				
101	Kasa	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w formie raportów kasowych według poszczególnych walut i osób materialnie odpowiedzialnych za powierzoną gotówkę.	Ewidencja pozwala ustalić: -- stan krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki z podziałem na poszczególne waluty - wartość gotówki powierzonej osobą za nią odpowiedzialny - ustalenie różnic kursowych dotyczących gotówki w obcej walucie.
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencje szczegółowa do konta 130 stanowią subkonta - dochodów budżetowych - wydatków budżetowych Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r.w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726 ze zm.)	
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy.	
137	Rachunek środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego	Ewidencja analityczna jest prowadzona na poszczególne fundusze otrzymane w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań lub projektów ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz	

		oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych.	
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według : - rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych - waluty polskiej i walut obcych -wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym	

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych	
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących	

		poz. 1020 ze zm.) Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 , poz. 761 ze zm.)	ze źródeł zagranicznych Dz. U. Nr 107, poz.726, ze zm.)	
222	Rozliczenia dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Konto 222 służy do ewidencji dochodów budżetowych jednostki	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Konto 223 służy do ewidencji wydatków budżetowych jednostki	
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na poszczególne podmioty, którym udzielono dotacji z budżetu na realizację powierzonych zadań	
225	Rozrachunki z budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego)	Ewidencja pozwala ustalić stan należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie

		poz.1020 ze zm.)		
226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.) Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą i podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.)	Ewidencja należności zaciąganych oraz należności długoterminowych których termin zapłaty ustalony w decyzji po ich powstaniu przypada na lata następujące po roku w którym dokonywane są księgowania
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych dochodów związanych z realizacją projektów finansowych ze środków pomocowych	
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych, środków na prefinansowanie lub środków własnych podlegających refundacji ze środków funduszy pomocowych.	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.	Ewidencja rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i PFRON

		poz.1020 ze zm.)		
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.) oraz art.17 ust1 pkt.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76. poz. 694 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem ustawy o rachunkowości oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników	
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów	
290	Odpisy aktualizujące należności (przypisane, lecz niewpłacone odsetki od należności	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.) oraz art.35 b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76, poz. 694 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów	

Zespół 3 – Materiały i towary				
310	Materiały	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencje szczegółową do konta 310 prowadzi się według: -rodzajów materiałów odrębnie dla każdej jednostki - oraz według osób materialnie odpowiedzialnych, za powierzone im zapasy	
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie				
400	Koszty według rodzajów	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencje szczegółową do konta 400 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)	
401	Amortyzacja	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję analityczną kosztów amortyzacji prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych w tabelach amortyzacji i na kartach środka trwałego	
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania				
700	Sprzedaż produktów	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Konto 700 służy do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży produktów, jeżeli przychody te są źródłem dochodów własnych jednostki.	
740	Dotacje i środki na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów	Konto 740 służy do ewidencjonowania środków finansowych przekazanych na inwestycje z dochodów własnych jednostki	

		kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)		
750	Przychody i koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.) W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761 ze zm.)	Konto 750 służy do ewidencji: - przychodów z tytułu dochodów budżetowych - operacji finansowych - kosztów operacji finansowych	
760	Pozostałe przychody i koszty	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki	
761	Pokrycie amortyzacji	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzowanej	
Zespół 8 - Fundusze				
800	Fundusz jednostki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra	Ewidencja oznacza stan funduszu jednostki	

		Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)		
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.)	
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń	
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.	Wyraża stan funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki
853	Fundusze pozabudżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju funduszu. Służy do ewidencji wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności.	Wyraża stan funduszy celowych

860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 Poz.1020 ze zm.)	Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia na koniec roku budżetowego wyniku finansowego jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych	
KONTA POZABILANSOWE				
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726 ze zm.)	
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych oraz według klasyfikacją wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.)	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)	
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie	Ewidencję szczegółową do konta 991 prowadzi się na inkasentów i służy ono do ewidencji kwot należnych	

	podlegających przypisaniu na kontach podatników	szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 ze zm.)	do pobrania i pobranych przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	
999	Zaangażowanie przyszłych okresów	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencje szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107. poz. 726 ze zm.)	

3, Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont księgowych pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez wójta jednostki samorządu terytorialnego jako organu podatkowego.

Symbol konta księgi głównej	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
O11	Środki trwałe	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz.761) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Analityka zgodna z ustaleniami do konta 011 podanymi w pkt. 2 dot. ZPK jednostek budżetowych	
020	Wartości niematerialne	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21	Analityka zgodna z ustaleniami do konta 020	

	i prawne	czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	podanymi w pkt. 2 dot. ZPK jednostek budżetowych	
101	Kasa	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie raportów kasowych i obejmuje wpływy gotówki z tytułu podatków i opłat	
130	Rachunek bankowy urzędu	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 130 z wykazu kont ustalonego do urzędu gminy.	
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 140 z wykazu kont ustalonego dla urzędu gminy.	

		samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz.. 761) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz.1020 ze zm.)		
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.) oraz z podziałem na dłużników dla poniższych podmiotów: 1.podatników z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat, 2.osób trzecich(o których mowa w §2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat 3.inkasentów z tytułu pobranych przez nich podatków i opłat 4.jednostek budżetowych z tytułu potrącenia 5.banków z tytułu nie przekazanych wpłat.	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 221 z wykazu kont ustalonych dla urzędu gminy.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761) Zgodnie z załącznikiem nr 2	Analityka jak do konta 221	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 226 z wykazu kont ustalonych do urzędu gminy.

		rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 17020 ze zm.),		
310	Materiały	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.)	Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.,66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	
750	Przychody i koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U .Nr 142 poz. 1020 ze zm.) W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761)	Ewidencja przypisów i odpisów podatków i opłat Należne podatnikowi odsetki za nieterminowy zwrot nadpłat Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.	

II. Wykaz ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe urzędu gminy obejmują :

1) księgi budżetu gminy, w które wchodzi : konta księgi głównej oraz konta ksiąg pomocniczych i zestawienia obrotów.

2) księgi jednostki budżetowej, w które wchodzi dzienniki obrotów, konta księgi głównej , konta ksiąg analitycznych , pomocniczych , zestawienia obrotów oraz księgi pomocnicze prowadzone przez pracowników podatków i opłat urzędu uzgadniane z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc.

III. Opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznych)

- wykaz programów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych

- a) WIP – System windykacji podatkowej
System do księgowania podatków gminnych. Obejmuje wszystkie czynności związane z rejestracją, przeglądaniem danych a także księgowanie przypisów i odpisów , wpływów podatkowych , z zamknięciem roku podatkowego. Drukowanie wykazów podatników i podatków, obrotów sald i upomnień. Archiwizowanie po upływie roku budżetowego oraz okresowe tworzenie kopii bazy na płytach CD - ROM przechowywanych w kasie pancernej. System zabezpieczony jest hasłem dostępu. Program stosowany w Urzędzie Gminy Kotlin jest firmy RADIX w Gdańsku.
- b) POGRUN - System naliczania podatków gminnych
System przeznaczony do naliczania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. Nanoszenia zmian podatkowych w ciągu roku. Naliczanie podatków z automatycznym drukowaniem nakazów, rejestrów, potwierdzeń oraz wydruk sprawozdań okresowych. Archiwizowanie wymiaru oraz tworzenie kopii bazy po każdym wymiarze na płycie CD - ROM przechowywanych w kasie pancernej. System zabezpieczony hasłem dostępu. Program stosowany w Urzędzie Gminy Kotlin jest firmy RADIX w Gdańsku.
- c) WODA - System do sprzedaży wody i ścieków
System przeznaczony do naliczania odpłatności za sprzedaż wody i ścieków. Naliczanie odpłatności za wodę i ścieki z automatycznym drukowaniem faktur, dziennych zestawień faktur. Okresowe tworzenie bazy na płytach CD - ROM przechowywanych w kasie pancernej. System zabezpieczony hasłem dostępu. Program stosowany w Urzędzie Gminy Kotlin jest firmy RADIX w Gdańsku.
- d) FKB - System finansowo księgowy
System do księgowania odrębnie dla kont gminy i odrębnie dla kont jednostki budżetowej. Obejmuje on wszystkie czynności księgowe dla kont syntetycznych oraz dla kont analitycznych. Prócz tego dokonuje się miesięczne wydruki z kont syntetycznych a także z kont analitycznych oraz zestawienie obrotów i sald. Archiwizowanie po upływie roku budżetowego oraz okresowe tworzenie kopii bazy na płytach CD - ROM przechowywane w kasie pancernej, System zabezpieczony hasłem dostępu. Program stosowany w Urzędzie Gminy Kotlin jest firmy RADIX w Gdańsku.

Dokładne instrukcje stosowania programów są załączone przez autora oprogramowania .

**Załącznik nr 3
do Zarządzenia Wójta Gminy Kotlin
nr 71/2008 z dnia 20 października 2008r.**

System ochrony danych i ich zbiorów

1. Ochrona dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych .

Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się w siedzibie Urzędu Gminy w Kotlinie ul. Powstańców Wlkp. 1 w oryginalnej postaci, w porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

2. Przechowywanie i ochrona danych w warunkach prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera .

Osobą odpowiedzialną za sposób przydziału haseł dla użytkowników oraz ich częstotliwość zmiany jest Skarbnik Gminy. Każdy użytkownik systemu informatycznego ma przydzielony niepowtarzalny identyfikator oraz okresowo zmienione hasło dostępu.

Dostęp do zasobów systemów odbywa się w oparciu o system haseł przydzielonych indywidualnie dla użytkowników systemu. Użytkownicy mają obowiązek zmieniać swoje hasło nie rzadziej niż co 90 dni.

Wydruki z systemów informatycznych w formie papierowej wykonywane za cały rok budżetowy, a formie informatycznej na CD - ROM dwie kopie za dany kwartał kalendarzowy.