

ZARZĄDZENIE Nr 34/2011

WÓJTA GMINY KOTLIN

z dnia 6 czerwca 2011r.

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Na podstawie art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), art. 4 ust. 1-3 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), § 14 ust. 2 i § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych. państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), § 10 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001r. Nr 208, poz.1375) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz.60 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 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.

§ 2. Ustala się zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające:
1/ plan kont dla budżetu Gminy Kotlin
2/ plan kont dla jednostki Urzędu Gminy w Kotlinie
3/ zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat
4/ wykaz ksiąg rachunkowych
stanowiące załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Ustala się opis systemu przetwarzania danych stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Ustala się system ochrony danych i zbiorów dla Urzędu Gminy w Kotlinie stanowiący załącznik Nr 4 do zarządzenia.

§ 5. Traci moc zarządzenie Wójta Gminy Kotlin Nr 71/2008 z dnia 10 października 2008r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T

Mirosław Paterczyk

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 roku 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 dnia stycznia przeksięgowuje 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.

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 Gminy Kotlin.

KONTA BILANSOWE

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
133	Rachunek budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz.U.Nr.128 poz. 861)	Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków na wydatki niewygasające, - rachunku operacji związanych z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Ewidencję prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu ze źródeł pochodzących z zagranicy.	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 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski. (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.	
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski. (Dz. U. Nr 128 poz.861)	Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona dla każdego rodzaju wydatku niewygasającego urzędu według stanu środków każdego wyodrębnionego przedsięwzięcia.	
140	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów środków pieniężnych w drodze. Po stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami	

		planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych..	
224	Rozrachunki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz.U.Nr.128 poz.861)	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 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.	

		budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. Nr 128 poz. 861)		
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.	
250	Należności finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności	
260	Zobowiązania finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	

		Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. .Nr 128 poz.861)		
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)		
901	Dochody budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207.)	
902	Wydatki budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową na poszczególne jednostki budżetowe na podstawie ich sprawozdań finansowych oraz według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207.)	
903	Niewykonane wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca	Ewidencja powinna umożliwić ustalenie wielkości poszczególnych rodzajów	

		2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	wydatków uznanych za niewygasające z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207.)	
904	Niewygasające wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	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.)	
909	Rozliczenia międzyokresowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych	
960	Skumulowane wyniki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego	

		terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr128 poz.861.)		
961	Wynik wykonania budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	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 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr128 poz.861.)	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu	
KONTA POZABILANSOWE				
991	Planowane dochody budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz	Określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetowych	

		państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)		
992	Planowane wydatki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	Określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych	
993	Rozliczenie z innymi budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr.128 poz.861.)	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 jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Kotlin

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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych środków trwałych	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych,

		kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128,poz 861.)	- tabelach amortyzacyjnych	którym powierzono środki trwałe oraz być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U.Nr122, poz. 1317,ze zm.)
013	Pozostałe środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861)	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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową konta 015 stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami	
020	Wartości niematerialne i prawne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych - kontach analitycznych - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono wartości niematerialne i prawne

		budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861)		
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861.)	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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)	Ewidencja wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.	
073	Odpisy	Zgodnie z załącznikiem nr	Ewidencja szczegółowa do	

	aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	konta 073 jest prowadzona na poszczególne odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
080	Inwestycje(środki trwałe w budowie)	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)	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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,	Ewidencje szczegółowa do konta 130 stanowią subkonta - dochodów budżetowych - wydatków budżetowych - wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych prowadzi się według podziałek	

		państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)	klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r.w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207.)	
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy.	
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861.)	Ewidencja analityczna jest prowadzona na poszczególne fundusze otrzymane w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań lub projektów ze źródeł zagranicznych nieodlegających zwrotowi	
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861.)	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych.	

140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)	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	
141	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według rodzaju środków pieniężnych.	
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia				
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)	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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie	

		samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.) Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 , poz. 1375.)	szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz. U. Nr 38, poz.207)	
222	Rozliczenia dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)	Konto 222 służy do ewidencji dochodów budżetowych jednostki	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)	Konto 223 służy do ewidencji wydatków budżetowych jednostki	
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na poszczególne podmioty, którym udzielono dotacji z budżetu na realizację powierzonych zadań	

		samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)		
225	Rozrachunki z budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)	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
226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.) Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375.)	Ewidencje szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą i podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207.)	Ewidencja należności zhipotekowanych 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 wydatków z budżetu środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich	

		samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)		
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861 .)	Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	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
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami	Konto 230 służy do operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranych przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich.	

		Rzeczypospolitej Polskiej {Dz. U. Nr 128 poz.861)		
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861.) oraz art.17 ust 1 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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego ,jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861.)	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników	
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów	
290	Odpisy aktualizujące	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się	

	należności	Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.) oraz art.35 b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76, poz. 694 ze zm.)	według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów	
--	------------	--	---	--

Zespół 3 – Materiały i towary

310	Materiały	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	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	Amortyzacja	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Ewidencje analityczną kosztów amortyzacji prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych w tabelach amortyzacji i na kartach środka trwałego	
401	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie	Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej	

		szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)	zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207)	
402	Usługi obce	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207)	
403	Podatki i opłaty	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861)	Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207)	
404	Wynagrodzenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek	Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207)	

		budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861		
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861	Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207)	
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861	Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207)	
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty				
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861	Służy do ewidencji sprzedaży produktów wyrobów gotowych	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów	

		szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych. oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861) W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375.)	z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.	
740	Dotacje i środki na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861.)	Konto 740 służy do ewidencjonowania środków finansowych przekazanych na inwestycje z dochodów własnych jednostki	
750	Przychody finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)	Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych ,należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.	

751	Koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakwasie kosztów operacji finansowych- zarachowanie odsetek od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań	
760	Pozostałe przychody operacyjne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki	
761	Pozostałe koszty operacyjne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych., państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki	
770	Zysk nadzwyczajny	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia	

		samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.\, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)		
771	Straty nadzwyczajne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.\, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Służy do ewidencji ujemnych zdarzeń trudnych do przewidzenia skutków finansowych	
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy				
800	Fundusz jednostki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	Ewidencja oznacza stan funduszu jednostki	
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207.)	

		siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)		
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	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 celowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	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
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy	

		samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861.)	założycielskie i nadzorujące	
860	Wynik finansowy	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)	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				
970	Płatności ze środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)	Służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów	
975	Wydatki strukturalne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających	Służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach	

		siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)		
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207)	
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861.)	Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych oraz według klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207.)	
982	Plan wydatków środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)	Ewidencję szczegółową do konta 982 prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków środków europejskich oraz według klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207)	
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów	Ewidencję szczegółową do konta 983 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2	

		kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)	marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagraniczny (Dz. U. Nr.38 poz.207)	
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861)	Ewidencję szczegółową do konta 984 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagraniczny (Dz. U. Nr.38 poz.207)	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861.)	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2006\\10r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207.)	
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38. poz. 207.)	

		budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861)		
--	--	---	--	--

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				
101	Kasa	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U .Nr 208 poz.1375.)	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie raportów kasowych i obejmuje wpływy gotówki z tytułu podatków i opłat	
130	Rachunek bieżący urzędu	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861)	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 130 z wykazu kont ustalonego do urzędu gminy.	
141	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz.. 1375) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 141 z wykazu kont ustalonego dla urzędu gminy.	

		szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz.861)		
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861)	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) 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 oraz planów kont 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 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek	Analityka jak do konta 221	Konto to powinno stanowić konto analityczne do konta 226 z wykazu kont ustalonych do urzędu gminy.

		samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 861).		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U .Nr 128 poz. 961) W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)	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.	
KONTA POZABILANSOWE				
990	Rozrachunki z osobami trzecimi tytułu ich odpowiedzialności z zobowiązania podatkowe podatnika	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)	Konto 990 prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników prowadzi się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.	
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)	Ewidencję analityczną do konta 991 prowadzi się na poszczególnych inkasentów	

4. 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.

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 **FKZ** i odrębnie dla kont jednostki budżetowej **FKJ**. 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.

e) PŁACE - System do naliczania wynagrodzeń pracowniczych

System do naliczania wynagrodzeń pracowniczych, naliczania składek zdrowotnych, kładek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy oraz potrąceń od wynagrodzeń. Okresowe tworzenie bazy na płytach na płytach CD-ROM przechowywanych 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.

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. 3 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 informatyk. 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 30 dni.

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