

**Zarządzenie Nr 211/2012**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno**  
**z dnia 16 sierpnia 2012r.**

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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; ze zm.) zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),
- 4) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 13/2011 Burmistrza i Gminy Trzemeszno z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, ze zm. wprowadza się następujące zmiany:

1. w załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”

1) pkt. 2 Wykaz ksiąg rachunkowych

– Konta bilansowe:

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie: „080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),
- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie: „140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- po koncie 240 – Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:  
„245 – Wpływy do wyjaśnienia”

– Konta pozabilansowe:

- po koncie 975 – Wydatki strukturalne dodaje się konto 976 w brzmieniu:  
„976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

2) w części „Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej”

- konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) zastępuje się: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” zastępuje się: 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”
- dodaje się po koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”:  
- 245 „Wpływy do wyjaśnienia” według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

3) w pkt. 3 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych”, w „Wykazie programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta i Gminy

w Trzemesznie” w ppkt. 4) System płacowy dodaje się system R2PłatnikPRO firmy RESET2 Sp. z o.o., 50-504 Wrocław, ul. Jesionowa 23-25, użytkowany od 01.04.2012r.

Opis programu: Oprogramowanie płacowo-kadrowe R2PłatnikPRO charakteryzuje się pełną zgodnością z obowiązującymi przepisami prawa pracy, umożliwia dostosowanie do obowiązującego w jednostce systemu wynagrodzeń oraz integrację z zewnętrznymi aplikacjami, związanymi bezpośrednio z obszarem działania systemu. Program umożliwia:

- zarządzanie kadrami i strukturą organizacyjną Urzędu,
- naliczanie wynagrodzeń oraz automatyczne rozliczanie z urzędem skarbowym i ZUS,
- obsługę płacową-kadrową wszelkiego rodzaju umów: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, organy stanowiące, cudzoziemcy, delegacje, ryczałty, ekwiwalenty, akcje, stypendia, dywidendy i inne świadczenia,
- współpracę z dowolnym systemem finansowo-księgowym oraz z aplikacjami Rejestracji Czasu Pracy, Płatnik ZUS, programem do elektronicznej wymiany danych z NFZ, wszystkimi używanymi w Polsce systemami bankowymi, a także pozwala na przesyłanie danych do Systemu Obsługi Dofinansowań PFRON oraz informacji dla GUS.
- R2PłatnikPRO posiada wbudowane, niezawodne mechanizmy autoweryfikacji (kontrola terminów, kontrola czasu pracy, kontrolne zestawienia ZUS i inne), gwarantujące, że wprowadzone dane są poprawne, również w związku z potencjalnymi, wewnętrznymi i zewnętrznymi, kontrolami.
- System jest wyposażony w standardowe i konfigurowalne przez użytkowników wydruki (umowy o pracę, świadectwa pracy, zaświadczenia, wypowiedzenia, umowy zlecenia, umowy o dzieło i inne) oraz w rozbudowany moduł raportowy, umożliwiający przygotowywanie zestawień zbiorczych na użytek działu kadr, kierownictwa urzędu, czy rady.

Instrukcja użytkownika znajduje się na stanowisku pracy.

2. Załącznik nr 3a część A i B zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

Burmistrz

/-/ Krzysztof Dereziński

**Zakładowy plan kont jednostki budżetowej**  
**– Urząd Miasta i Gminy w Trzemesznie**  
**- Świetlica Socjoterapeutyczna w Trzemesznie**

A) Wykaz kont księgi głównej (syntetyka rubr. 2), oraz kont pomocniczych  
w powiązaniu z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej (rubr. 3)

Lp.	Konta syntetyczne	Konta pomocnicze – powiązania i charakterystyka	Uwagi – działy prowadzące
1	2	3	4
1.	<u>Konto 011 – Środki trwałe</u> - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: – księgi inwentarzowe środków trwałych – indywidualne karty obiektów inwentarzowych – tabele amortyzacyjne (z podziałem na grupy, wartości brutto, wartości umorzeń na BO, stawka amortyzacji, naliczenie umorzeń za dany rok i narastająco)	Referat Finansowo -Księgowy Świetl.Socjoterapeut. Referat Administracyjny  Ewidencja ilościowo-wartościowa obejmuje środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł i okresie użytkowania ponad 1 rok
2.	<u>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</u> - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych	Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych oraz na kartotekach z podziałem na działy. W księgach inwentarzowych i kartotekach ujmuje się pozostałe środki trwałe (np. komputery, drukarki, meble biurowe, kalkulatory i inny sprzęt od wartości 100,00 zł do 3.500,00 zł) w ujęciu ilościowo – wartościowym i podlega jednorazowemu umorzeniu w momencie wydania do użytkowania.	Referat Finansowo – Księgowy Referat Administracyjny, OSP, Świetl. Socjoterap. Pozostałe środki trwałe o wartości do 100,00 zł pozostają w ewidencji księgowej do momentu ich likwidacji. Przy zakupie jednorazowym większego zestawu sprzętu i wyposażenia przyjmuje się również do ewidencji ilościowo – wartościowej środki, których kwota jest mniejsza niż 100,00zł
3.	<u>Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne</u> służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej, wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych i na kartotekach z podaniem osób odpowiedzialnych.  020/00 programy zakupione ze środków inwestycyjnych, które były umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071/01.  020/01 programy komputerowe – licencje do wartości 3.500,00 zł umorzone jednorazowo w korespondencji z kontem 072/01 i księgowane bezpośrednio w koszty – konto 401/00 – Urząd, 401 – Świetlica Socjoterapeutyczna	Referat Finansowo- Księgowy  Referat Administracyjny Świetlica Sojoterapeut.

1	2	3	4
4.	<u>Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe</u> – służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok	Na stronie Wn konta 030 są zaksięgowane: – wniesienie przez gminę do Gnieźnieńskiej Agencji Rozwoju Gospodarczego udziałów (87x500,00 zł = 43.500,00 zł) Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	Referat Finansowo-Księgowy
5.	<u>Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</u> – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych	Ewidencja szczegółowa do konta 071/00 jest prowadzona w tabelach zestawienia do środków trwałych, które podlegają stopniowemu umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 071/01 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – inwestycje Umorzeń dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego – koniec roku budżetowego, a w przypadku likwidacji środków trwałych w momencie likwidacji. Powyższe zasady obowiązują przy zakupie również wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400/00.	Referat Finansowo-Księgowy  Świetlica Socjoterapeut.  Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje od następnego m-ca, po m-cu, w którym przyjęto do użytkowania
6.	<u>Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</u>	Na koncie 072/00 księguje się umorzenie: – pozostałych środków trwałych (do konta 013) Na koncie 072/01 księguje się umorzenie: – wartości niematerialnych i prawnych do konta 020/01 umorzenie księgowane jest w pełnej wartości w momencie przyjęcia do użytkowania w korespondencji z kontem 401/00 – Urząd, 401 – Świetlica Socjoterapeutyczna.	Referat Finansowo-Księgowy Świetlica Socjoterapeut.
7.	<u>Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</u> służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe		Referat Gospodarki Komunalnej i Gospodarki Ziemią oraz Z-ca Burmistrza
8.	<u>Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)</u> służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne - na koncie 080 prowadzi się także ewidencję zakupów gotowych środków trwałych.	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych środków trwałych w budowie oraz źródeł finansowania. Na koncie tym księguje się koszty dotyczące budowy środków trwałych, modernizacji środków trwałych, zakupu środków trwałych wymagających i niewymagających montażu. Analitycznie konto 080 prowadzone jest od 080/01/xx do 080/xx/xx. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie. Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów. Saldo Wn konta 080 oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.	Referat Finansowo-Księgowy  Referat Inwestycyjno-Gospodarczy

1	2	3	4
9.	<p><u>Konto 101 – Kasa</u> – służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– raport kasowy dochodów</li> <li>– raport kasowy wydatków</li> <li>- raport pogotowia kasowego</li> </ul> <p>Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przyjęcia do kasy gotówki lub rozchodu gotówki.</p> <p>Na stronie Ma konto 101 księguje się rozchody gotówki, przekazanie środków pieniężnych na r-k bankowy w korespondencji ze stroną Wn konta 141/00. Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki do kasy Urzędu – raport wydatków w korespondencji z kontem 130/00, 141/00, 135/00, 139/00</p>	<p>Referat Finansowo-Księgowy</p> <p>Świetlica Socjoterapeut.</p> <p>Kasjer lub zastępca kasjera, którzy posiadają oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. Na finansowanie wydatków objętych planem finansowym Urzędu lub Świetlicy Socjoterapeutycznej mogą być udzielane jednorazowe zaliczki pracownikom gminy.</p>
10.	<p><u>Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki</u> – służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>130/00 – r-ek wydatków budżetowych</li> <li>130/01 - r-ek dochodów budżetowych</li> <li>130/02 - r-ek podatku vat</li> <li>130/03 – r –k wydatków niewygasających</li> <li>130/04-xx</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 130/00 ujmuje się wydatki w danym roku budżetowym, wpływy zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym w którym poniesiono wydatki – (zapis czerwony), oraz środki z budżetu na inwestycje.</p> <p>130/01 – służy do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów i zwrotów z tytułu podatków i opłat.</p> <p>Wpływy podatków i opłat księguje się na stronie Wn konta 130/01 w korespondencji ze stroną Ma konto 221/00.</p> <p>Dochody finansowe – podatki i opłaty księguje się na koncie 130/01 na bieżąco zgodnie z zestawieniami dziennymi wpływów dochodów sporządzanymi przez księgowo podatkowe.</p> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 2 marca 2010 roku.</p> <p>Konto 130/02 – na stronie Wn ujmuje się wpłacony podatek VAT w danym m-cu , a nie wpłacony na stronie Wn konta 225/02 w korespondencji z kontem 225/01.</p> <p>Konto 130/03 służy do ewidencji wydatków niewygasających.</p> <p>Saldo konta 130/00 i 130/03 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 – Fundusz jednostki, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800</p>	<p>Referat Finansowo-Księgowy</p> <p>Świetlica Socjoterapeut.</p> <p>Konto 130 w jednostce pełni rolę subkonta do dochodów i wydatków</p> <p>Sprawozdanie roczne Rb-WS sporządza się na podstawie prowadzonej do strony Ma konta 130/00 dodatkowej ewidencji według obszarów i kodów wydatków strukturalnych.</p> <p>W sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S w zakresie dochodów wykonanych, wykazuje się dochody na podstawie zapisów do strony Wn konta 130/01.</p> <p>Wydatki powyżej 300,00 zł: -pracownik merytoryczny sporządza zamówienie, zlecenie, umowę, które podpisuje Burmistrz, a potwierdzeniem, że środki są zapisane w planie finansowym jest podpis Skarbnika pod pieczęcią „Kontrasynata”</p> <p>Subwencje i dotacje księguje się na koniec m-ca na podstawie PK sporządzonego na podstawie wpływów zaewidencjonowanych w budżecie.</p>

1	2	3	4
11.	<p><u>Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</u> służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i innych funduszy. Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg poszczególnych funduszy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 135/00 r-k środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</li> <li>– 135/00/01 - FŚS</li> <li>135/00/01/00 – saldo r-ku (BO)</li> <li>135/00/01/01 – wpływ</li> <li>135/00/01/02 – wypłata</li> <li>– 135/00/02 – śr. na pożyczki - z Bydgoszczy</li> <li>135/00/02/00 – saldo r-ku (BO)</li> <li>135/00/02/01 – wpływ</li> <li>135/00/02/02 – wypłata</li> <li>– 135/01 – ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych</li> <li>135/01/00 - ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych – Urząd</li> <li>135/01/01 - ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych – OsiR</li> <li>135/01/02 - ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych - OPS</li> <li>- 135/02-XX r-k <u>środków funduszy specjalnego przeznaczenia – wg funduszy</u> <u>którymi dysponuje jednostka</u></li> </ul>	<p>Referat Finansowo-Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 135 Inspektor ds. Organizacyjno Kadrowych</p> <p>Referat Inwestycyjno-Gospodarczy</p>
12.	<p><u>Konto 139 – Inne rachunki bankowe</u> służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych r-kach bankowych niż r-ki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 139 prowadzi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 139/00 – na stronie Wn konta księguje się przyjęte wadium i gwarancje na należyte wykonanie zawartych umów wg kontrahentów,</li> <li>- 139/01 inne rachunki bankowe (lokata)</li> <li>– w korespondencji z kontem 240/00 i 240/01</li> <li>- 139/02-XX inne r-ki bankowe – wg posiadanych rachunków bankowych (np. wybory do Izby Rolniczych - w korespondencji z kontem 240/XX)</li> </ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>	<p>Referat Finansowo-Księgowy</p> <p>Referat Inwestycyjno-Gospodarczy</p>
13.	<p><u>Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe</u> służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 140/00 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,</li> <li>- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.</li> </ul> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p>	<p>Referat Finansowo-Księgowy</p>
14.	<p><u>Konto 141 – Środki pieniężne w drodze</u> - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze środki podejmowane na przychody do kasy będą rozliczane przez konto 141/00 na bieżąco</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 141/00 – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (tj. pomiędzy kasą Urzędu a wpłatą do banku) – raporty kasowe z dochodów i wydatków</li> </ul>	<p>Referat Finansowo-Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 141 Kasjer lub z-ca kasjera, którzy posiadają oświadczenie o odpowiedzialności materialnej</p>

1	2	3	4
15.	<u>Konto 201 – Rachunki z odbiorcami i dostawcami</u> – służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług,	Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona: – 201/00 – na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania wobec wykonawców robót i usług wynikające z faktur - dot. wydatków bieżących, a po stronie Wn zapłata zobowiązań – 201/01 – na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec wykonawców za roboty i usługi inwestycyjne – 201/02 – należności bieżące – 201/03 – rozrachunki dot. Funduszu świadczeń socjalnych	Referat Finansowo-Księgowy Świetlica Socjoterapeut.  O przyjęciu faktury na zobowiązania dotyczące m-ca sprawozdawczego decyduje termin wpływu do księgowości, i tak: - w ciągu roku do dnia 7 następnego m-ca, - na koniec roku do 30 stycznia następnego roku.
16.	<u>Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych</u> służy do ewidencji należności jednostek z tyt. dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową do konta 221/00 prowadzi się wg dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów oraz budżetów, których należności dotyczą. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tyt. dochodów budżetowych i zwroty nadpłat (z kontem 101, 130). Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, również ujmuje się należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe) oraz podatek dochodowy od osób fizycznych – zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań (zaległości i nadpłaty), a w zakresie wpływów według wyciągu bankowego.  Konto 221 zamyka się dwoma saldami – saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach. Salda ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi podatnikami oraz według sprawozdań otrzymanych z Urzędów Skarbowych.  Na koniec każdego miesiąca księgowe podatkowe sporządzają zestawienie wpłat należności przypisanych i odpisów, które księguje się na koncie 221 na koniec każdego kwartału.	Referat Finansowo – Księgowy  Księgowość podatkowa jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 25.10.2010 (Dz. U. Nr 208, poz. 1375)
17.	<u>224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</u> przeznaczone jest do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji  Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.	Wn 224 – wartość dotacji przekazanych Ma 224 – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810/01 Kwota dotacji przekazanej dla instytucji kultury jest zgodna ze złożonym harmonogramem przez instytucje. Pozostałe dotacje przekazywane są na podstawie podpisanych umów.

1	2	3	4
18.	<u>Konto 225 – Rozrachunki z budżetami</u> służy do ewidencji rozrachunków z budżetami	Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się w następujący sposób:  225/00 na stronie Wn ujmuje się odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, na stronie Ma ujmuje się naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tyt. wynagrodzeń i umów 225/01 – naliczenie podatku VAT 225/02 – podatek VAT należny 225/03 – ujmuje się dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych – udostępnienie danych strona Ma – wpływy strona Ma – zwroty – zapis czerwony 225/04 – podatek dochodowy - FŚS  Konto 225 może wykazywać dwa salda – saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wg budżetów	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeut. - 225
19.	<u>Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe</u> – służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podatników w korespondencji z kontami - 840 i 221. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.	Referat Finansowo – Księgowy
20.	<u>Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne</u> – służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych z tyt. ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, PFRON i Funduszu Pracy	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się wg:  – 229/00 – składki ZUS od pracodawcy – 229/01 – składki ZUS od pracownika – 229/02 – składki na Fundusz Pracy – 229/03 – składka zdrowotna od pracownika – 229/04 – wpłaty na PFRON	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeut.
21.	<u>Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne</u> – służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych z tyt. ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, PFRON i Funduszu Pracy	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się wg:  – 229/00 – składki ZUS od pracodawcy – 229/01 – składki ZUS od pracownika – 229/02 – składki na Fundusz Pracy – 229/03 – składka zdrowotna od pracownika – 229/04 – wpłaty na PFRON	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeut.
22.	<u>Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</u> – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi	Na stronie Wn konta 231/00 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>• wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń</li> <li>• potrącenia z wynagrodzeń dot. pracownika</li> </ul> – 231/01 – umowy zlecenia – pracownik własny  231/02 – umowy zlecenia – pracownik obcy	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeut.



1	2	3	4
23.	<u>Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami</u> – służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, udzielonych pożyczek z zfs oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	Na koncie Wn ujmuje się: – wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę – należności i roszczenia z tyt. niedoborów i szkód  Na stronie Ma ujmuje się rozliczenia zaliczek. Konto 234 może wykazywać dwa salda.	Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut.
24.	<u>Konto 240 – Pozostałe rozrachunki</u> – służy do ewidencji pozostałych należności i roszczeń	Ewidencja szczegółowa do konta 240 jest następująca: – 240/00 – strona Ma w korespondencji z kontem 139/00 (wadia i gwarancje) – 240/01 – lokata – 240/02 – pozostałe rozrachunki – wg potrzeby – 240/03 – strona Wn jest to kaucja za butle do wody „Dar Natury” – 240/04 – strona Ma pozostałe potrącenia z list wynagrodzeń – 240/05 -XX – należności sporne, r-k dochodów własnych, – niedobory w magazynie, – należności sporne – budżet	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeut. 240/00-potrącenia z list wynagrodzeń
25.	<u>Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia</u> - służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.	Referat Finansowo – Księgowy
26.	<u>Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności</u> – służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych	Ewidencja prowadzona jest wg poszczególnych tytułów i płatników. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków lokalnych księgowane są na stronie Wn konta 720.	Referat Finansowo – Księgowy
27.	<u>Konto 310 – Materiały</u> – służy do ewidencji zapasów materiałowych znajdujących się w magazynie	Ewidencję szczegółową do konta 310/00 prowadzi się kartoteki materiałowe, ilościowo – wartościowe dla każdego składnika oraz wg osób odpowiedzialnych materialnie (np. węgiel, paliwo wg ceny zakupu) Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację. Konto 310/01 – materiały przyjęte za zaległości podatkowe.	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeut. - 310
28.	<u>Konto 400 – Amortyzacja</u> – służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych	Ewidencję szczegółową do konta 400/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (§472). Saldo konta Wn wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji i przenosi się na koniec roku budżetowego na konto 860/00. Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: -Wn 400/00, Ma 071/00 (071/01) przeksięgowania roczne: -Wn 860/00, Ma 400/00	Referat Finansowo – Księgowy  Świetlica Socjoterapeutyczna – 400/00
29.	<u>Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”</u> – służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.	Ewidencję szczegółową do konta 401/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem kosztów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Zakupy materiałów do kwoty 100,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty. Na stronie Wn 401/00 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, na koniec roku budżetowego zapisem po stronie Ma przenosi się na konto 860/00. Przykładowe §§: - §421, §422, §424, §426	Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 401/00 Faktury za energię elektryczną, ciepłą, gaz obciążają koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

1	2	3	4
30.	<u>Konto 402 - „Usługi obce”</u> - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki	Ewidencję szczegółową do konta 402/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem kosztów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Na stronie Wn 402/00 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, na koniec roku budżetowego zapisem po stronie Ma przenosi się na konto 860/00. Przykładowe §§: - §427, §428, §430, §434, §435, §436, §437, §438, §439, §440	Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 402/00 Faktury za rozmowy telefoniczne obciążają koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.
31.	<u>Konto 403 - „Podatki i opłaty”</u> - służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.	Ewidencję szczegółową do konta 403/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem kosztów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Na stronie Wn 403/00 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, na koniec roku budżetowego zapisem po stronie Ma przenosi się na konto 860/00. Przykładowe §§: - §285, §448, §449, §450, §451, §452	Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 403/00
32.	<u>Konto 404 - „Wynagrodzenia”</u> - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.	Ewidencję szczegółową do konta 404/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem kosztów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Na stronie Wn 404/00 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto, na koniec roku budżetowego zapisem po stronie Ma przenosi się na konto 860/00. Przykładowe §§: - §401, §404, §410, §417	Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 404/00
33.	<u>Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”</u> - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.	Ewidencję szczegółową do konta 405/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem kosztów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Na stronie Wn 405/00 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, na koniec roku budżetowego zapisem po stronie Ma przenosi się na konto 860/00. Przykładowe §§: - §302, §411, §412, §413, §444, §428 (jeśli dotyczy własnych pracowników)	Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 405/00

1	2	3	4
34.	<p><u>Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”</u> - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 409/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem kosztów zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz w podziale na:</p> <p>409/00 – Pozostałe koszty rodzajowe, 409/01 – Inne świadczenia finansowane z budżetu, 409/02 – Pozostałe obciążenia</p> <p>Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, na koniec roku budżetowego zapisem po stronie Ma przenosi się na konto 860/00.</p> <p>Przykładowe §§:</p> <p>Konto 409/00: §3000, §3030, §4160, §4410, §4420, §4430, §4590; Konto 409/01: §3110, §3240, §3250, §3260; Konto 409/02: §2900, §2910, §2930, §2940, §4140, §4600, §4590;</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 409/00 - 409/01 - 409/02</p>
35.	<p><u>Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów</u> – służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne)</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie, wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów. Na stronie Wn 640/00 księguje się koszty przyszłych okresów tj. poniesione w danym roku a dot. roku następnego. Jednostka budżetowa nie sporządza sprawozdania z pozycji kosztów w trakcie roku budżetowego. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. - 640</p>
36.	<p><u>Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”</u> - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności podatki, opłaty, inne dochody jst.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 720 księguje się także odsetki od zaległości we wpłacie podatków lokalnych</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.</p> <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p>	<p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.</p>

1	2	3	4
37.	<p><u>Konto 750 – Przychody finansowe</u> – służy do ewidencji przychodów finansowych.</p>	<p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona 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.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 750 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy</p> <p>Świetlica Socjoterapeut. - 750</p>
38.	<p><u>Konto 751 - „Koszty finansowe”</u> - służy do ewidencji kosztów finansowych</p>	<p>Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 751 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>	

1	2	3	4
39.	<p><u>Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne</u>  – służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.</p> <p>W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</li> <li>2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;</li> <li>3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;</li> </ol> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p> <p>Konto 760/00 strona Ma nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych (do konta 013).</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy</p> <p>Świetlica Socjoterapeut. - 760</p>
40.	<p><u>Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne</u>  – służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</li> <li>2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</li> </ol> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy</p> <p>Świetlica Socjoterapeut. - 761</p>
41.	<p><u>Konto 770 – Zyski nadzwyczajne</u>  - służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).</p> <p>Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.</p>	

1	2	3	4
42.	<p><b>Konto 771 – Straty nadzwyczajne</b> - służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.</p>	
43.	<p><b>Konto 800 – Fundusz jednostki</b> – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian</p>	<p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/01; 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/00; 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 6) wartość objętych akcji i udziałów; 7) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy</p> <p>Świetlica Socjoterapeut. - 800</p> <p>Struktura konta: 800 – Fundusz jednostki – BZ 800/00 – Fundusz jednostki – BO 800/01 – zwiększenia funduszu 800/01/01 – zysk bilansowy za rok ubiegły 800/01/02 – zrealizowane wydatki budżetowe 800/01/03 – zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej 800/01/04 – środki na inwestycje 800/01/05 – aktualizacja środków trwałych 800/01/06 – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje 800/01/07 – aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek 800/01/08 – aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia 800/01/09 – pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący 800/01/10 – inne zwiększenia 800/02 – zmniejszenia funduszu 800/02/01 – strata za rok ubiegły 800/02/02 – zrealizowane dochody budżetowe 800/02/03 – rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły 800/02/04 – dotacje i środki na inwestycje 800/02/05 – aktualizacje środków trwałych 800/02/06 – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji 800/02/07 – pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek 800/02/08 – aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia 800/02/09 – inne zmniejszenia</p>

1	2	3	4
44.	<p><u>Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</u> - służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów: 810/00 strona Wn: - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 810/01 strona Wn: - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224: a) dotacje podmiotowe - instytucje kultury - dotacje podmiotowe dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych b) dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego c) dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jedn. samorząd. terytorialnych Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda i przeksięgowuje się na konto 800 – fundusz jednostki</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. -810</p>
45.	<p><u>Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</u> - służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się wg: Rezerw oraz ich przyczyn zwiększeń i zmniejszeń - rezerwa na przychody przyszłych okresów (do konta 226 - 840/01 – subwencja oświatowa za mc styczeń następnego roku otrzymana na rachunek budżetu w m-cu grudniu (w korespondencji z kontem 130/01 strona Wn – wpływ, przeksięgowanie w następnym roku Wn 840/01, Ma 750/01) - 840/02 – rezerwy na zobowiązania (postępowanie sporne – sprawa w sądzie)</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. -840</p>
46.	<p><u>Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</u> - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się wg: - źródeł zwiększeń – przelewy środków i kierunków zmniejszeń (ponoszone koszty – zapomogi itp.) - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Struktura konta: - 851/00 r-k środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 851/00/01 - FŚS 851/00/01/00 – saldo r-ku (BO) 851/00/01/01 – wpływ 851/00/01/02 – wypłata - 851/00/02 – śr. na pożyczki - z Bydgoszczy 851/00/02/00 – saldo r-ku (BO) 851/00/02/01 – wpływ 851/00/02/02 – wypłata - 851/01 – ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych 851/01/00 - ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych – Urząd 851/01/01 - ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych – OsiR 851/01/02 - ZFŚS r-k pożyczek mieszkaniowych - OPS</p>	<p>Referat Finansowo – Księgowy Świetlica Socjoterapeut. -851 Inspektor ds. Organizacyjno – Kadrowych</p>

1	2	3	4
47.	<u>Konto 860 – Wynik finansowy</u> - służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.	W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409; 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761; 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;  Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.  Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.	Świetlica Socjoterapeut. -860

## **Konta pozabilansowe**

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na stronie Wn konta 976 są ujmowane według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans, a na stronie Ma według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie.

Na stronie Wn konta 976 ujmowane są również zmniejszenia funduszu samorządowej jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych jst, sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu, a na stronie Ma zwiększenia funduszu jednostki lub zakładu budżetowego, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki. Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn i Ma konta 976 dokonuje się przeksięgowania salda konta 976. Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta 976 prowadzona jest według rodzaju sprawozdań oraz według pozycji danego sprawozdania, w której występują wzajemne rozliczenia.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma raz na koniec roku obrotowego ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja do konta 980 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.



Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencja do konta 981 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na koniec roku konto 981 nie powinno wykazywać salda.

Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

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

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

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

5. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, o którym mowa w § 4 ust. 4. Ewidencja do konta 990 prowadzona jest w księgowości podatkowej.

Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

1) na stronie Wn księguje się:

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

2) na stronie Ma księguje się:

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

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Ewidencja do konta 991 prowadzona jest w księgowości podatkowej.

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Na podstawie analityki, konta 130, dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków wykonanych oraz zobowiązań i wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień i decyzji. Realizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn księguje się jeden raz na koniec roku obrotowego na podstawie zapisów na koncie 130.

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

Konta pomocnicze wykazane w rubryce 2 mogą być uzupełnione w miarę potrzeb od 00 do x.

Ewidencja szczegółowa dochodów i wydatków jest prowadzona według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Burmistrz

/-/ Krzysztof Dereziński

## B) Wykaz kont ksiąg pomocniczych jednostki

Numer konta	Nazwa
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
020/00	WNiP - zakupy z inwestycji
020/01	WNiP - Zakup ze środków bieżących
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071/00	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /do konta 011/
071/01	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /do konta 020/00/
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecz.
072/00	Umorzenie pozost. śr. trwałych, wartości niemater. i prawnych oraz zbiorów bibliotecz./do konta 013/
072/01	Umorzenie pozost. śr. trwałych, wartości niemater. i prawnych oraz zbiorów bibliot./do konta 020/01/
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe /do konta 030/
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080/01	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Budowa kanalizacji sanitarnej tzw. "Stare Miasto" etap IV w Trzemesznie (część miejska)
080/01/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Budowa kanalizacji sanitarnej tzw. "Stare Miasto" etap IV w Trzemesznie (część miejska) - ŚR. WŁ.
080/02	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - /Budowa kanal. sanit. i sieci wodociąg. dla os. mieszk. Niewolno - etap II/
080/02/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - /Budowa kanal. sanit. i sieci wodociąg. dla os. mieszk. Niewolno - etap II/ - ŚR.WŁ
080/03	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Dokumentacja techniczna na odbudowę rowu R-b w Trzemesznie
080/03/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Dokument. techn. na odbudowę rowu R-b w Trzemesznie - ŚR. WŁ.
080/04	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - /Budowa sieci wodociąg. na os. mieszk. przy ul. Wyszyńskiego - II etap/
080/04/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - /Budowa sieci wodociąg. na os. mieszk. przy ul. Wyszyńskiego - II etap/
080/05	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Kanalizacja san. i sieć wodociąg. ul. Borowskiego/
080/05/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Kanalizacja san. i sieć wodociąg. ul. Borowskiego/ - ŚR. WŁ.
080/06	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji i budowa sieci wodociągowej w m. Miaty - Święte/
080/06/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje)/Opracowanie dokumentacji i budowa sieci wodociągowej w m. Miaty - Święte/ - ŚR. WŁ.
080/07	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno - tłocznej w m. Lubiń - Cytrynowo - Bystrzyca/
080/07/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno - tłocznej w m. Lubiń - Cytrynowo - Bystrzyca/ - Śr.wł.
080/07/01	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno - tłocznej w m. Lubiń - Cytrynowo - Bystrzyca/ - kredyt
080/07/02	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno - tłocznej w m. Lubiń - Cytrynowo - Bystrzyca/ - odsetki, prowizje
080/07/03	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno - tłocznej w m. Lubiń - Cytrynowo - Bystrzyca/ - EFRROW
080/08	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /II etap realizacji progr.polepszenia gosp.ściek.na obiekcie oczyszczalni ścieków
080/08/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /II etap realizacji progr.polepszenia gosp.ściek.na obiekcie oczyszczaln - Śr. wł./
080/08/01	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /II etap realizacji progr.polepszenia gosp.ściek.na obiekcie oczyszczaln - kredyt/
080/08/02	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /II etap realizacji progr.polepszenia gosp.ściek.na obiekcie oczyszczaln - odsetki, prowizje/
080/08/03	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /II etap realizacji progr.polepszenia gosp.ściek.na obiekcie oczyszczaln - FOŚ/
080/08/04	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /II etap realizacji progr.polepszenia gosp.ściek.na obiekcie oczyszczaln - WFOŚiGW/
080/09	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Przebud. dr. gm. w m. Kruchowo od dr. pow. 2150 p do dr. pow. 2166 p/
080/09/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Przebud. dr. gm. w m. Kruchowo od dr. pow. 2150 p do dr. pow. 2166 p/ - Śr.wł
080/10	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa ul. Sienna - dokumentacja/
080/10/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa ul. Sienna - dokumentacja/ - Śr. wł.
080/11	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - zakupy inwestycyjne
080/11/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - zakupy inwestycyjne - Śr. wł.
080/12	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji projektowej sieci wodociąg. w m. Zieleń/
080/12/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji projektowej sieci wodociąg. w m. Zieleń/ - Śr.wł
080/13	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Przebudowa drogi gm. w m. Kruchowo/
080/13/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Przebudowa drogi gm. w m. Kruchowo/ - śr. wł.
080/14	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Zakup i montaż pieca z węzownicą w świetlicy wiejskiej Miława/
080/14/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Zakup i montaż pieca z węzownicą w świetlicy wiejskiej Miława/ - śr. własne
080/15	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Adaptacja budynku po szkole podstawowej w Jastrzębowie na potrzeby schroniska socjalnego/
080/15/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Adaptacja budynku po szkole podstawowej w Jastrzębowie na potrzeby schroniska socjalnego/ - śr. własne
080/16	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji wraz z wykonaniem oświetlenia w m. Trzemżał, Ochodza, Ostrowite, Szydłowo/
080/16/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji wraz z wykonaniem oświetlenia w m. Trzemżał, Ochodza, Ostrowite, Szydłowo/ - śr. własne
080/17	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji projektowej budowy sieci wodociągowej na terenie Trzemeszna/

Numer konta	Nazwa
080/17/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Opracowanie dokumentacji projektowej budowy sieci wodociągowej na terenie Trzemeszna/ - FOŚ
080/18	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa systemu monitorującego/
080/18/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa systemu monitorującego/ - śr. własne
080/19	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa sieci wodociągowej na osiedlu mieszkaniowym przy ul. Wyszyńskiego - etap I/
080/19/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa sieci wodociągowej na osiedlu mieszkaniowym przy ul. Wyszyńskiego - etap I/ - śr. własne
080/19/01	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Budowa sieci wodociągowej na osiedlu mieszkaniowym przy ul. Wyszyńskiego - etap I/ - FOŚ
080/20	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Zakup i montaż pieca C.O. w świetlicy wiejskiej Popielewo/
080/20/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Zakup i montaż pieca C.O. w świetlicy wiejskiej Popielewo/ - śr. własne
080/21	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Przebudowa targowiska miejskiego/
080/21/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Przebudowa targowiska miejskiego/ - śr. własne
080/22	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Zagospodarowanie terenu przy budynkach świetlic na terenie gminy Trzemeszno/
080/22/00	Środki trwałe w budowie (inwestycje) /Zagospodarowanie terenu przy budynkach świetlic na terenie gminy Trzemeszno/ - śr. własne
101	KASA
130	Rachunek bieżący jednostki
130/00	Rachunek bieżący jednostki /wydatki budżetowe/
130/01	Rachunek bieżący jednostki /dochody budżetowe/
130/02	Rachunek bieżący jednostki /VAT/
130/03	Rachunek bieżący jednostki /wydatki niewygasające/
130/04	Rachunek bieżący jednostki - małe projekty
130/04/00	Rachunek bieżący jednostki - Wykonanie placu zabaw wraz z ogrodzeniem, miejscem postoju dla rowerzystów, tablicą inf. dla turystów i witaczem we wsi Gołabki
130/04/01	Rachunek bieżący jednostki - Wydanie materiałów promocyjnych jako element prezentacji i upowszechniania wiedzy na temat turystyki, rekreacji i kultury Gminy Trzemeszno
130/05	Rachunek bieżący jednostki
130/06	R-k bieżący jednostki
130/07	R-k bież. jednostki
130/08	Rachunek bieżący jednostki
130/09	Rachunek bieżący jednostki /Bud. kanaliz. sanit. gr. tł. Lubiń - Cytrynowo/
130/09/00	Rachunek bieżący jednostki /Bud. kanaliz. sanit. gr. tł. Lubiń - Cytrynowo/ - środki unijne
130/09/01	Rachunek bieżący jednostki /Bud. kanaliz. sanit. gr. tł. Lubiń - Cytrynowo/ - r-k śr. własnych
130/10	Rachunek bieżący jednostki /Bud. kanaliz. Rudki - Brzozówiec/
130/10/00	Rachunek bieżący jednostki /Bud. kanaliz. Rudki - Brzozówiec/ - środki unijne
130/10/01	Rachunek bieżący jednostki /Bud. kanaliz. Rudki - Brzozówiec/ - r-k śr. własnych
130/11	Rachunek bieżący jednostki /Dochody Urzędu Wojewódzkiego/
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135/00	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków funduszu socjalnego/
135/00/01	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków funduszu socjalnego- ZFŚS/
135/00/01/00	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków funduszu socjalnego- ZFŚS- BO
135/00/01/01	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków funduszu socjalnego- ZFŚS- WPŁYW
135/00/01/02	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek śr. funduszu socjalnego- ZFŚS- WYPŁATA/
135/00/01/03	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków funduszu socjalnego- ZFŚS/ - POBRANE PROWIZJE
135/00/02	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków na pożyczki z Bydgoszczy/
135/00/02/00	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia - /Rachunek środków na pożyczki z Bydgoszczy - BO/
135/00/02/01	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia - Rachunek środków na pożyczki z Bydgoszczy - wpływ/
135/00/02/02	Rachunki śr. funduszy specjalnego przeznaczenia- /Rachunek środków na pożyczki z Bydgoszczy -WYPŁATY
135/01	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /ZFŚS R-k pożyczek mieszkaniowych/
135/01/00	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /ZFŚS R-k pożyczek mieszkaniowych - Urząd/
135/01/01	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /ZFŚS R-k pożyczek mieszkaniowych - OSiR/
135/01/02	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /ZFŚS R-k pożyczek mieszkaniowych - OPS/
135/01/03	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - /ZFŚS R-k pożyczek mieszkaniowych - odsetki/
139	Inne rachunki bankowe
139/00	INNE RACHUNKI BANKOWE - WADIA, GWARANCJE
139/01	INNE RACHUNKI BANKOWE - LOKATA WADIUM
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
140/00	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze
141/00	Środki pieniężne w drodze - raporty kasowe
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201/00	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /bieżące - zobowiązania/
201/01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /zobowiązania inwestycyjne/
201/02	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /bieżące - należności/
201/03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami /fundusz świadczeń socjalnych/
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221/00	Należności z tytułu dochodów budżetowych

Numer konta	Nazwa
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
224/01	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich/DOTACJE DLA STAROSTWA/
224/01/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOTACJA NA UTRZYMANIE GIMNAZJUM W T-NIE/
224/01/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOTACJA NA DOKSZTAŁCANIE NAUCZYCIELI/
224/01/03	Rozliczenie dotacji budżet./DOTACJA DLA STAROSTWA NA WYDAWANIE OPINII DOT. ZAGOSP.PRZESTRZ./
224/01/04	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOTACJE DLA STAROSTWA/ - FŚS DLA EMERYTÓW
224/01/05	Rozliczenie dotacji budżetowych /LIKWIDACJA WYROBÓW ZAWIERAJĄCYCH AZBEST/
224/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOTACJA DLA ZAKŁADU BUDŻETOWEGO/
224/02/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOTACJA DLA ZAKŁADU BUDŻETOWEGO TPK/
224/03	Rozliczenie dotacji budżetowych /FUNDUSZ WSPARCIA POLICJI KOMENDA WOJEWÓDZKA POLICJI/
224/03/00	Rozl. dot. budżet./FUNDUSZ WSPARCIA POLICJI KOMENDA WOJEWÓDZKA POLICJI - PREWENCJA/
224/04	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOTACJA DLA STOWARZYSZENIA PROMYK /UMOWA NR /
224/05	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOM KULTURY/
224/05/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /DOM KULTURY/
224/06	Rozliczenie dotacji budżetowych /BIBLIOTEKA/
224/06/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /BIBLIOTEKA/
224/07	Rozliczenie dotacji budżetowych /URZĄD MIEJSKI GNIEZNO - SKŁADOWISKO ODPADÓW/
224/08	Rozliczenie dotacji budżetowych /TKA/
224/09	Rozliczenie dotacji budżetowych /TRZEMESZEŃSKIE TOWARZYSTWO SPORTOWE/
224/09/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /TTS- Umowa nr 4/2012 - Prowadzenie zajęć rekr.-sport. tenis stołowy/
224/09/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /TTS - Umowa nr 5/2012 - Prowadzenie zajęć rekr.-sport. tenis ziemny
224/09/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /TTS-SPORT KWALIFIKOWANY UMOWA NR 18/2011/
224/09/03	Rozliczenie dotacji budżetowych /TTS - UMOWA NR 3/2012 - II liga tenisa stołowego/
224/09/04	Rozliczenie dotacji budżetowych /TTS - UMOWA NR 19/2011/
224/10	Rozliczenie dotacji budżetowych /POLSKI ZWIĄZEK EMERYTÓW, RENCISTÓW I INWALIDÓW/
224/11	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS/
224/11/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS-85195 - Umowa nr 21/2012/
224/11/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 926/
224/11/01/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 926/Umowa nr 6/2012 - szkolenie w piłce nożnej/
224/11/01/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 926/Umowa nr 8/2012 - szkolenie w tenisie ziemnym/
224/11/01/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 926/Umowa nr 9/2012 - szkolenie w sekcji lekkoatlet./
224/11/01/03	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 926/Umowa nr 7/2012 - szkolenie w piłce siatkowej dziewcząt/
224/11/01/04	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 926/Umowa nr 12/2012 - piłka siatkowa dziewcząt/
224/11/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /MKS - 85412 - UMOWA NR 25/2012/
224/12	Rozliczenie dotacji budżetowych /TLKS ZJEDNOCZENI/
224/12/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /TLKS ZJEDNOCZENI/Umowa Nr 1/2012/
224/12/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /TLKS ZJEDNOCZENI/Sport kwalifikowany/UMOWA NR 16/2011/
224/12/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /TLKS ZJEDNOCZENI -
224/13	Rozliczenie dotacji budżetowych /UKS "Lider"/
224/14	Rozliczenie dotacji budżetowych /ZHP KRĄG SENIORÓW - UMOWA NR 28/2012/
224/15	Rozliczenie dotacji budżetowych /TPD/
224/16	Rozliczenie dotacji budżetowych /ZHP/
224/16/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /ZHP 85195 - UMOWA NR /
224/16/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /ZHP 85412 - Umowa nr 10/2012/
224/16/02	Rozliczenie dotacji budżetowych /ZHP 85412 - Umowa nr 24/2012/
224/16/03	Rozliczenie dotacji budżetowych /ZHP - 92195 - Umowa nr 27/2012/
224/17	Rozliczenie dotacji budżetowych /Fundacja "Nasza Wieś"/
224/18	Rozliczenie dotacji budżetowych /POLSKIE TOWARZYSTWO STWARDNIENIA ROZSIANEGO GNIEZNO/
224/19	Rozliczenie dotacji budżetowych /AKADEMIA KARATE TRADYCYJNEGO/
224/20	Rozliczenie dotacji budżetowych /POLSKIE STOWARZYSZENIE DIABETYKÓW/
224/21	Rozliczenie dotacji budżetowych /Stowarzyszenie Ziemia Gnieźnieńska/
224/22	Rozliczenie dotacji budżetowych /KOŁO GOSPODYŃ WIEJSKICH "RAZEM"/
224/23	Rozliczenie dotacji budżetowych /GMINNE SPÓŁKI WODNE/
224/24	Rozliczenie dotacji budżetowych /KLUB SPORTOWY TRZEMESZNO/
224/24/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /KLUB SPORTOWY TRZEMESZNO/UMOWA NR 22/2012 - piłka siatkowa/
224/24/01	Rozliczenie dotacji budżetowych /KLUB SPORTOWY TRZEMESZNO/UMOWA NR 23/2012 - piłka ręczna/
224/25	Rozliczenie dotacji budżetowych /POKRYCIE KOSZTÓW POBYTU DZIECKA W PRZEDSZKOLU GNIEZNO/
224/26	Rozliczenie dotacji budżetowych /Katolickie Stowarzyszenie CIVITAS CHRISTIANA/
224/26/00	Rozliczenie dotacji budżetowych /Katolickie Stowarzyszenie CIVITAS CHRISTIANA - Umowa nr 29/2012/
225	Rozrachunki z budżetami
225/00	Rozrachunki z budżetami /podatek dochodowy od osób fizycznych/
225/01	Rozrachunki z budżetami /VAT/
225/02	Rozrachunki z budżetami /VAT - NALEŻNY/
225/03	Rozrachunki z budżetami /OPŁATA ZA UDOSTĘPNIENIE DANYCH OSOBOWYCH/
225/04	Rozrachunki z budżetami /PODATEK DOCHODOWY - FŚS/
225/05	Rozrachunki z budżetami /Urząd Wojewódzki/
226	Długoterminowe należności budżetowe
226/01	Długoterminowe należności budżetowe /AKT NOTARIALNY NR 4069/2004/
226/02	Długoterminowe należności budżetowe /DECYZJA G.G. 72321/13/2003/

Numer konta	Nazwa
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229/00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /SKŁADKI ZUS - PRACODAWCA/
229/01	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /SKŁADKI ZUS - PRACOWNIK/
229/02	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /SKŁADKI - FUNDUSZ PRACY/
229/03	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /SKŁADKA ZDROWOTNA OD PRACOWNIKA/
229/04	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne /PFRON/
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231/00	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231/01	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń /UMOWY ZLECENIE - PRACOWNIK WŁASNY/
231/02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń /UMOWY ZLECENIE - PRACOWNIK OBCY/
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234/00	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - Bieżące
234/01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami /Pożyczki/
240	Pozostałe rozrachunki
240/00	Pozostałe rozrachunki /WADIA, GWARANCJE DO KONTA 139/00/
240/01	Pozostałe rozrachunki /LOKATA WADIUM/
240/02	Pozostałe rozrachunki /Kaucja za butle do wody "Dar Natury"/
240/03	Pozostałe rozrachunki /Pomoc dla Tomka/
240/04	Pozostałe rozrachunki /Z pracownikami - potrącenia z list płac/
240/05	Pozostałe rozrachunki /Z BANKAMI, INNE/
240/06	Pozostałe rozrachunki /POŻYCZKI Z ZFŚS-EMERYCI URZĄD/
240/07	Pozostałe rozrachunki /POŻYCZKI Z ZFŚS-OPS-PRACOWNICY/
240/08	Pozostałe rozrachunki /POŻYCZKI Z ZFŚS-OSIR-PRACOWNICY/
245	Wpływy do wyjaśnienia
245/00	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
290/00	Odpisy aktualizujące należności
310	Materiały
310/00	Materiały - bieżące
400	Amortyzacja
400/00	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
401/00	Zużycie materiałów i energii
401/01	Zakup materiałów i energii - małe projekty
401/01/00	Zakup materiałów i energii - Wykonanie placu zabaw wraz z ogrodzeniem, miejscem postoju dla rowerzystów, tablicą inf. dla turystów i witaczem we wsi Gołębki
402	Usługi obce
402/00	Usługi obce
402/01	Usługi obce /Budowa kanaliz. sanit. Rudki - Brzozówiec/
402/02	Usługi obce /Budowa kanaliz. sanit. Lubiń - Cytrynowo/
402/03	Usługi obce - małe projekty
402/03/00	Usługi obce - Wykonanie placu zabaw wraz z ogrodzeniem, miejscem postoju dla rowerzystów, tablicą inf. dla turystów i witaczem we wsi Gołębki
402/03/01	Usługi obce - Wydanie materiałów promocyjnych jako element prezentacji i upowszechniania wiedzy na temat turystyki, rekreacji i kultury Gminy Trzemeszno
403	Podatki i opłaty
403/00	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
404/00	Wynagrodzenia
404/01	Wynagrodzenia - małe projekty
404/01/00	Wynagrodzenia - Wydanie materiałów promocyjnych jako element prezentacji i upowszechniania wiedzy na temat turystyki, rekreacji i kultury Gminy Trzemeszno
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405/00	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
409/00	Pozostałe koszty rodzajowe
409/01	Inne świadczenia finansowane z budżetu
409/02	Pozostałe obciążenia
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
640/00	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720/00	Przychody z tytułu dochodów budżetowych /Dochody z tytułu podatków i opłat/
720/01	Przychody z tytułu dochodów budżetowych /Dotacje i subwencje/
750	Przychody finansowe
750/00	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
751/01	Koszty finansowe /Odsetki od kredytów i pożyczek/
760	Pozostałe przychody operacyjne
760/00	Pozostałe przychody operacyjne /Nieodpłatne otrzymanie do konta 013/

Numer konta	Nazwa
761	Pozostałe koszty operacyjne
761/00	Pozostałe koszty operacyjne /Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze/
770	Zyski nadzwyczajne
770/00	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne
771/00	Straty nadzwyczajne
800	Fundusz jednostki
800/00	Fundusz jednostki - BO
800/01	Fundusz jednostki /Zwiększenia funduszu/
800/01/01	Fundusz jednostki /Zysk bilansowy za rok ubiegły/
800/01/02	Fundusz jednostki /Zrealizowane wydatki budżetowe/
800/01/03	Fundusz jednostki /Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostek budżetowych/
800/01/04	Fundusz jednostki /Środki na inwestycje/
800/01/05	Fundusz jednostki /Aktualizacja środków trwałych/
800/01/06	Fundusz jednostki /Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje/
800/01/07	Fundusz jednostki /Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek/
800/01/08	Fundusz jednostki /Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia/
800/01/09	Fundusz jednostki /Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący/
800/01/10	Fundusz jednostki /Inne zwiększenia/
800/02	Fundusz jednostki - zmniejszenia funduszu
800/02/01	Fundusz jednostki /Strata za rok ubiegły/
800/02/02	Fundusz jednostki /Zrealizowane dochody budżetowe/
800/02/03	Fundusz jednostki /Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły/
800/02/04	Fundusz jednostki /Dotacje i środki na inwestycje/
800/02/05	Fundusz jednostki /Aktualizacja środków trwałych/
800/02/06	Fundusz jednostki /Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji/
800/02/07	Fundusz jednostki /Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek/
800/02/08	Fundusz jednostki /Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia/
800/02/09	Fundusz jednostki /Inne zmniejszenia/
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810/00	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz śr.z budżetu na inwest.- INWESTYCJE
810/01	Dot. budż., płatności z budż. śr. europejskich oraz śr.z budżetu na inwest. /ROZLICZONE DOTACJE/
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840/00	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów /Do konta 226/
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/00/
851/00/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/ZFŚS/
851/00/01/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/ZFŚS-BO/
851/00/01/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/ZFŚS-WPŁYWY
851/00/01/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/ZFŚS-WYPŁATY/
851/00/01/03	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/ZFŚS/ - POBRANE PROWIZJE
851/00/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135/POŻYCZKI - z Bydgoszczy/
851/00/02/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135//POŻYCZKI-z Bydgoszczy BO/
851/00/02/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135//POŻYCZKI- z Bydgoszczy WPŁYWY, NALEŻNOŚCI/
851/00/02/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /DO KONTA 135//POŻYCZKI- z Bydgoszczy WYPŁATY/
851/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH
851/01/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH-Urząd
851/01/00/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH-Urząd własne
851/01/00/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH-Urząd z FŚS
851/01/00/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH-Urząd ODSETKI
851/01/00/03	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH-Urząd - PROWIZJE
851/01/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OSiR
851/01/01/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OSiR własne
851/01/01/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OSiR z FŚS Urzędu
851/01/01/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OSiR ODSETKI
851/01/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OPS
851/01/02/00	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OPS własne
851/01/02/01	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OPS z FŚS Urzędu
851/01/02/02	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - OPS ODSETKI
851/01/03	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - RACHUNEK POŻYCZEK MIESZKANIOWYCH - ODSETKI OD ŚR. NA R-KU
860	Wynik finansowy
860/00	Wynik finansowy
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976/00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Bilans
976/00/00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Bilans - należności
976/00/01	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Bilans - zobowiązania

Numer konta	Nazwa
976/01	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Zestawienie zmian w funduszu
976/01/00	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Zestawienie zmian w funduszu - zwiększenia
976/01/01	Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Zestawienie zmian w funduszu - zmniejszenia
980/00	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
981/00	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998/00	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998/01	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego /Wydatki niewygasające/
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Burmistrz

/-/ Krzysztof Dereziński