

ZARZĄDZENIE NR 2/2016
Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich
z dnia 12. kwietnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Lokali Miejskich.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885), rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2013r. poz.289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz.1542), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz.1766), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242,poz.1622)

zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości Zarządu Lokali Miejskich, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od dnia 01 kwietnia 2016 roku.

p.o. Dyrektora
Zarządu Lokali Miejskich
Andrzej Chojnacki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jan Grzegorzczak

FFK

ul. Dąbrowska 11, Biłgoraj

Avia s.k., Tarczynska

Załącznik
do Zarządzenia nr 2/2016
Dyrektora ZLM
z dnia 12, 10. 2016 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI
Zarządu Lokali Miejskich

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	4
ROZDZIAŁ 1 OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	4
1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	4
2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.....	4
3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	6
4. Zestawienia obrotów.....	8
5. Wydatki strukturalne.....	9
ROZDZIAŁ 2 METODY I TERMINY INWENTARYZOWANIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH	9
1. Metody inwentaryzowania składników majątkowych.....	9
2. Zasady inwentaryzowania składników majątkowych.....	11
3. Terminy inwentaryzowania składników majątkowych.....	11
ROZDZIAŁ 3 METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW	12
1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.....	12
2. Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów.....	13
3. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów.....	13
ROZDZIAŁ IV ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO	18
ROZDZIAŁ V SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	19
1. Zakładowy plan kont.....	19
2. Wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne).....	19
3. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	21
4. Zasady funkcjonowania kont syntetycznych.....	22
4.1. Zespół 0 – Majątek trwały.....	22
4.2. Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe.....	25
4.3. Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia	27
4.4. Zespół 3 – Materiały i towary.....	36
4.5. Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie	38
4.6. Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.....	41
4.7. Zespół 6 – Produkty	41
4.8. Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania.....	42
4.9. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy.....	46
4.10. Zespół 9 – Konta pozabilansowe	49
5. Wykaz kont ksiąg pomocniczych.	51
ROZDZIAŁ VI OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH	54
ROZDZIAŁ VII SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE	55
1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.....	55
2. Przechowywanie zbiorów.....	56
3. Udostępnianie danych i dokumentów.....	57

Wprowadzenie

§ 1. Niniejszy dokument określa zasady prowadzenia rachunkowości w Zarządzie Lokali Miejskich a w szczególności:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 2) metody inwentaryzowania składników majątkowych;
- 3) metody wyceny aktywów i pasywów;
- 4) sposób ustalania wyniku finansowego;
- 5) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont,
 - b) zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - c) wykaz kont ksiąg pomocniczych;
- 6) opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego;
- 7) system ochrony danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów;
- 8) szczegółowe zasady dotyczące obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz postępowania z dokumentacją, nieobjęte niniejszym dokumentem w poszczególnych zakresach, określone są odrębnymi instrukcjami.

Rozdział 1

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 2.1 Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Księgi rachunkowe Zarządu Lokali Miejskich prowadzone są w siedzibie jednostki mieszczącej się w Łodzi przy al. T. Kościuszki 47.

3. Czasowo księgi rachunkowe prowadzi Wydział Finansowo –Księgowy mieszczący się w Łodzi przy ul. Lubelskiej 9/11.

§ 3. 1 Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.

2. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz budżetowym i trwa od 1 stycznia do 31 grudnia.

3. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- 1) deklarację ZUS;
- 2) deklarację VAT-7;
- 3) deklarację PFRON;
- 4) sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015) ;
- 5) inne sprawozdania zarządce dotyczące realizacji planu dochodów i wydatków jednostki budżetowej, zobowiązań i należności oraz należności czynszowych;
- 6) zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

4. W koszty danego miesiąca zostają przyjęte dowody księgowe, które wpłynęły do Wydziału Finansowo -Księgowego ZLM najpóźniej do dnia 2-go następnego miesiąca kalendarzowego. Powyższy termin jest obligatoryjny z uwagi na miesięczną sprawozdawczość budżetową.

5. Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- 1) Rb-278 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

- 2) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) Rb-28WN sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 4) inne sprawozdania zarządcze dotyczące realizacji planu dochodów i wydatków jednostki budżetowej, zobowiązań i należności oraz należności czynszowych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- 1) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) Rb-28NW sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 4) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- 5) Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- 6) inne sprawozdania zarządcze dotyczące realizacji planu dochodów i wydatków jednostki budżetowej, zobowiązań i należności oraz należności czynszowych na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Za okresy półroczne sporządza się sprawozdania:

- 1) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) Rb-28WN sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 4) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- 5) Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- 6) inne sprawozdania zarządcze dotyczące realizacji planu dochodów i wydatków jednostki budżetowej, zobowiązań i należności oraz należności czynszowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Za okres roczny sporządza się sprawozdania:

- 1) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- 4) Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- 5) Rb-WSa sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych;
- 6) inne sprawozdania zarządcze dotyczące realizacji planu dochodów i wydatków jednostki budżetowej, zobowiązań i należności oraz należności czynszowych na koniec okresu sprawozdawczego.
- 7) Sprawozdanie bilansowe, które obejmuje:
 - a) bilans jednostki budżetowej wraz z władanymi (zarządzanymi) nieruchomościami prywatnymi, współwłasnymi oraz Skarbu Państwa,
 - b) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),

- c) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- d) informacje dodatkowe.

§ 4. 1. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest zintegrowany system komputerowy DOM5 autorstwa firmy Sacer s.c. z siedzibą w Gdyni.

3. System DOM5 został podzielony na następujące moduły:

- 1) Czynsze lokale mieszkalne – służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych w obrębie lokali mieszkalnych;
- 2) Czynsze lokale użytkowe - służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych w obrębie lokali użytkowych;
- 3) Banki – służy do ewidencji przepływu środków finansowych na kontach rachunków bankowych;
- 4) FK – zbiorem zapisów księgowych księgi głównej;
- 5) Gospodarka odpadami – służy do sporządzania deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- 6) Kadry – służy do ewidencji stanu zatrudnienia pracowników;
- 7) Koszty – służy do rozliczeń kosztów na nieruchomość oraz w/g zasobu – używany jest wyłącznie w części nieruchomości Gminy Łódź;
- 8) PKZP – ewidencja Kasy Zapomogowo Pożyczkowej ZLM;
- 9) Media - służy do rozliczeń kosztów indywidualnych najemców (centralnego ogrzewania, ciepłej wody, wody i ścieków płynnych);
- 10) Obsługa techniczna – służy do obsługi technicznej nieruchomości;
- 11) Płace – służy do sporządzania list płac i innych płatności z tytułu umów o pracę, umów cywilno-prawnych, i innych umów i wypłat;
- 12) Pozostała sprzedaż – służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych z innych tytułów niż ujęte w modułach czynsze;
- 13) Rejestr VAT – służy do ewidencji podatku należnego i podatku naliczonego VAT oraz sporządzania deklaracji VAT-7;
- 14) Środki trwałe – służy do ewidencji środków trwałych oraz innych środków trwałych będących we władaniu jednostki;
- 15) Windykacja - służy do ewidencji roszczeń z tytułu nieuregulowanych należności czynszowych i odszkodowań z tytułu bezumownego korzystania z lokali;
- 16) Zakupy – służy do ewidencji zakupu materiałów i usług oraz ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów;
- 17) Zasoby – służy do ewidencji zasobów mieszkaniowych i użytkowych i działek gruntu.

4. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera.

- 1) księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych osobno dla nieruchomości Gminy Łódź i osobno dla zarządzanych nieruchomości prywatnych i współwłasnych oraz dla zleconych w zarząd nieruchomości Skarbu Państwa;
- 2) księga główna, składa się z sumy ksiąg cząstkowych nieruchomości Gminy Łódź i poszczególnych zarządzanych nieruchomości prywatnych i współwłasnych oraz Skarbu Państwa;
- 3) księga pomocnicza, składa się z sumy ksiąg cząstkowych nieruchomości Gminy Łódź i poszczególnych zarządzanych nieruchomości prywatnych i współwłasnych oraz Skarbu Państwa;
- 4) zestawienie obrotów i sald księgi głównej to suma ksiąg cząstkowych nieruchomości Gminy Łódź i poszczególnych zarządzanych nieruchomości prywatnych i współwłasnych oraz Skarbu Państwa;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

5. Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:

- 1) zdarzenia gospodarcze, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie;
- 2) dowody księgowo są kolejno numerowane w następujący sposób: oznaczenie rejestru księgowego/ rok obrachunkowy/ miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych/ kolejny numer dowodu, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi;
- 3) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły;
- 4) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

6. Dzienniki częściowe (rejestry pomocnicze) prowadzone są w następujący sposób:

- 1) Dla zdarzeń gospodarczych związanych z przychodami:
 - a) czynsze lokali mieszkalnych i użytkowych,
 - koszty upomnień
 - należności główne
 - odpisy aktualizujące czynsz
 - odpisy aktualizujące odszkodowania
 - odpisy aktualizujące odsetki
 - odsetki
 - odsetki od odszkodowań
 - odszkodowania
 - rejestr kaucji
 - rejestr umów reklam
 - b) pozostała sprzedaż,
 - pozostałe dochody
 - refakturowanie kosztów
 - rozrachunki z pracownikami
 - rozrachunki z WM
- 2) Dla zdarzeń gospodarczych związanych z kosztami:
 - a) zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - budynki
 - grunty
 - środki trwałe
 - środki trwałe inwestycje
 - wartości niematerialne i prawne
 - wyposażenie
 - b) zakup materiałów i usług,
 - rejestr zakupu mediów
 - rejestr zakupu remontów i konserwacji
 - rejestr pozostałych usług i materiałów
 - rejestr usług i materiałów od wspólnot mieszkaniowych
 - rejestr zakupów inwestycyjnych
 - rejestr rozliczeń gotówkowych
 - rejestr zastępczego wykonania remontów
 - rejestr opłat sądowych i komorniczych
 - rejestr wadów i depozytów
 - rejestr waloryzacji kaucji
 - c) rejestr dowodów różnych (polcenia księgowania).

3) Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

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

- 1) podwójnego zapisu;
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu, które są ujmowane w terminie ich zapłaty (zasada kasowa).

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

9. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Ujmowane są na nich:

- 1) środki trwale postawione w stan likwidacji;
- 2) obce środki trwale stanowiące własność osób fizycznych;
- 3) obce środki trwale stanowiące współwłasność osób fizycznych;
- 4) wyposażenie o małej wartości księgowej do 1500 zł.;
- 5) wydatki strukturalne [975];
- 6) wzajemne wyłączenia między jednostkami [976];
- 7) plan finansowy wydatków budżetowych [980];
- 8) plan finansowy niewygasających wydatków [981];
- 9) zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego [998];
- 10) zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat [999].

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

11. Sprawozdania finansowe sporządzane są z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między jednostkami samorządu terytorialnego. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

§ 5.1 Zestawienia obrotów

2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zestawienie zawiera:

- 1) symbole i nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;
- 4) obroty „Zestawienia” są zgodne z obrotami dziennika.

3. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

4. Jednostka prowadzi ewidencję księgową operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych. Dowody księgowe odzwierciedlają treść operacji i zdarzeń gospodarczych, podlegających ewidencji księgowej.

5. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletnie, zawierające co najmniej dane

określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych (art.22 ustawy o rachunkowości).

6. Sprawdzanie prawidłowości dokumentów oraz operacji gospodarczych w nich przedstawionych odbywa się poprzez kontrolę dokumentów. Szczegółową charakterystykę dowodów księgowych zawiera „Instrukcja obiegu dokumentów” w ZLM.

7. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostka wprowadza w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

8. Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju, numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
- 4) kwotę i datę zapisu;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Warunkiem powyższego jest wpływ dokumentów potwierdzających zdarzenie gospodarcze dotyczące danego okresu do 2 dnia następnego miesiąca, a na koniec roku obrotowego do 20 stycznia roku następnego w przypadku sporządzania sprawozdań budżetowych a w przypadku sprawozdań finansowych do dnia sporządzenia Bilansu za rok obrotowy.

10. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

§ 6. Wydatki strukturalne ewidencjonuje się w momencie rzeczywistego poniesienia wydatku, kwalifikując niniejszy do odpowiedniego obszaru, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. O zakwalifikowaniu wydatków jednostki do wydatków strukturalnych decyduje cel ich poniesienia. Na fakturach opisuje się tylko i wyłącznie wydatki spełniające kryteria wydatków strukturalnych obejmujących 17 obszarów tematycznych wydatków i 86 kodów.

Rozdział 2

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

§ 7.1. Metody inwentaryzowania składników majątkowych.

2. Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z zakładowej instrukcji inwentaryzacji uregulowanej osobnym zarządzeniem Dyrektora ZLM.

3. W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych;
- 2) uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic;
- 3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

4. Spisowi z natury zgodnie z zakładową instrukcją inwentaryzacji podlegają :

- 1) nieruchomości zaliczone do inwestycji;
- 2) papiery wartościowe w postaci materialnej (tj. takie, w których zawarte w nich prawa są zapisane na papierowym dokumencie);

- 3) gotówka w kasie, także czeki obce i weksle obce o terminie realizacji poniżej 3 miesięcy
- 4) papiery wartościowe, np. akcje, obligacje, czeki obce, bony skarbowe, weksle i inne;
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych niewymienione w art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości, tj. objęte ewidencją ilościowo-wartościową;
- 6) znajdując się na terenie niestrzeżonym środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów;
- 7) spis z natury dotyczy także składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jednostce do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania; kopie tego spisu wysłać należy do jednostki będącej ich właścicielem.

5. Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie aktywów finansowych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, stanie należności i stanie aktywów powierzonych innym jednostkom, a także papierów wartościowych w formie zdematerializowanej (tj. występujących w zapisach komputerowych).

6. Uzgodnienie stanu dotyczy:

- 1) aktywów finansowych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki;
- 2) należności od kontrahentów;
- 3) należności z tytułu udzielonych pożyczek;
- 4) wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów; potwierdzenie powinno dokonać się w drodze pisemnej i powinno dotyczyć: nazwy i rodzaju składnika, jego ilości, ceny jednostkowej i wartości bilansowej;
- 5) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej.

7. Salda należności, wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, w tym z tytułu udzielonych pożyczek, oraz stan aktywów finansowych przechowywanych przez inne jednostki uzgadniane są przez pisemne wysłanie informacji i pisemne potwierdzenie lub zgłoszenie zastrzeżeń do jego wysokości. Inwentaryzacji w formie uzgodnienia nie stosuje się do:

- 1) należności spornych i wątpliwych;
- 2) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 3) należności od pracowników;
- 4) należności z tytułów publicznoprawnych;
- 5) innych aktywów i pasywów, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

8. Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnienie stanu. Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in.:

- 1) wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) praw zakwalifikowanych do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych, np. akcji i udziałów w spółkach;
- 4) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń;
- 5) materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych;
- 6) środków pieniężnych w drodze;
- 7) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 8) należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych;
- 9) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;

- 10) aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1–2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe;
- 11) gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych;
- 12) funduszy własnych i funduszy specjalnych;
- 13) rezerw i przychodów przyszłych okresów;
- 14) innych rozliczeń międzyokresowych.

§ 8. Zasady inwentaryzowania składników majątkowych

1. Wartości niematerialne i prawne - inwentaryzacja ma na celu:

- 1) weryfikację ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów praw majątkowych;
- 2) sprawdzenie prawidłowości wysokości dokonanych odpisów umorzeniowych, a zwłaszcza zgodności ustaleń kierownika jednostki z okresami amortyzacji przewidzianymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- 1) czynne - inwentaryzuje się, sprawdzając wielkość tych kosztów z ich dokumentacją oraz weryfikując sposób ich rozliczania, mając na uwadze zasadę współmierności przychodów i kosztów oraz uregulowania zawarte w art. 6 ust. 2 i art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- 2) bierne - inwentaryzuje się poprzez sprawdzenie zasadności ich zarachowania w koszty bieżącego okresu oraz zgodności z art. 6 ust. 2 i art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Grunty i budynki:

- 1) grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwały zarząd, tzn. że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych;
- 2) grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego (w przypadku braku ww. dokumentów);
- 3) grunty i budynki wykazywane są w zasobach Skarbu Państwa (w przypadku braku ww. dokumentów);
- 4) inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić możliwość porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

4. Fundusz jednostki, fundusze specjalnego przeznaczenia i fundusze celowe inwentaryzuje się, weryfikując zmiany ich stanu (zwiększenia albo zmniejszenia) w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów regulujących te fundusze.

5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inwentaryzacja polega na weryfikacji ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów tych przychodów w oparciu o zawarte umowy i decyzje w przypadku długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych. Należności długoterminowe budżetu to należności, których termin płatności przypada na następny rok budżetowy lub lata kolejne.

6. Rezerwy na zobowiązania - inwentaryzacja polega na weryfikacji stanu księgowego z odpowiednimi dokumentami, np. pozwalającymi na wiarygodne oszacowanie skutków toczącego się postępowania sądowego, ukazującymi wartość przedmiotu pozwu.

§ 9. Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

1. Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- 1) co 4 lata: znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji);
- 2) co 2 lata: zapasy materiałów, produktów gotowych i półfabrykatów znajdujących się na strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową;
- 3) co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów, tj.: zapasy towarów i materiałów objęte ewidencją wartościowo – ilościową.

2. Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1), następujące terminy inwentaryzacji:

- 1) na dzień bilansowy każdego roku:

- a) aktywów pieniężnych,
- b) papierów wartościowych,
- c) materiałów, które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności,
- d) składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji,

- 2) w ostatnim kwartale roku:

- a) środków trwałych w budowie,
- b) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych,
- c) stanu należności,
- d) stanu udzielonych i otrzymanych pożyczek,
- e) wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników majątku,
- f) aktywów objętych wyłącznie ewidencją ilościową,
- g) aktywów będących własnością innych jednostek.

- 3) zawsze:

- a) w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej micie,
- b) w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.

3. Inwentaryzację przeprowadza się również na dzień poprzedzający likwidację jednostki.

Rozdział 3

Metody wyceny aktywów i pasywów

§ 10. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

- 1) Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- a) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047),
- b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz.885 z późn. zm.),
- c) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 z późn. zm.),
- d) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r. poz. 289),
- e) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. 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),

- f) rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

§ 11. Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów.

1. Jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

2. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

3. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

§ 12. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów.

1. Wartości niematerialne i prawne:

- 1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.
- 3) Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, (Dz. U. 2014 r. poz. 851.) Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
- 4) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 Zużycie materiałów i energii”.
- 5) Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe;
- 2) pozostałe środki trwałe;

3) środki trwałe w budowie (inwestycje);

3. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:

1) Skarbu Państwa;

2) jednostki samorządu terytorialnego Gminy Łódź otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

4. Środki trwałe obejmują w szczególności:

1) nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle;

2) maszyny i urządzenia;

3) środki transportu i inne rzeczy;

4) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

5. Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

6. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) w przypadku zakupu, według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;

2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;

3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;

4) w przypadku spadku lub darowizny, według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;

5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;

6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego, w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

8. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;

2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”;

9. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2015r. poz. 931), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579).

10. Umarzanie środków trwałych:

1) dokonywane jest (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr I do ustawy);

2) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania;

3) umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec

roku, gdyż jednostka przyjęła zasady jednorazowej rocznej amortyzacji wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

- 4) w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych;
- 5) aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

11. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

12. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o niskiej wartości początkowej, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki i zgodnie z prawem podatkowym można jednorazowo odpisać w koszty w pełnej wartości (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

13. Pozostałe środki trwałe obejmują:

- 1) meble i dywany;
- 2) środki trwałe o wartości początkowej brutto od 600,00 zł do 3 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

14. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

15. Środki trwałe do wartości 1500 zł przyjmuje się bezpośrednio w koszty.

16. Inwestycje - Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu;
- 3) opłaty notarialne, sądowe itp.;
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

17. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

18. W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej;
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową;
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu;
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów;
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni;
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;
- 9) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania;
- 10) straty i zyski powstałe w trakcie realizacji inwestycji.

19. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

20. Zgodnie z § 8 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont m.in., do jednostek budżetowych, odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

21. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

22. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

23. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

24. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe).

25. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności:

- 1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych;
- 2) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

26. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

27. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w wartości godziwej.

28. Udziały w jednostkach podporządkowanych

- 1) Wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych);
- 2) Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych;

29. Zapasy / materiały

- 1) Z uwagi na niewielkie ilości zakupionego materiału (są to materiały biurowe) i charakter działalności, jednostka nie prowadzi magazynu, a tym samym ewidencji obrotu materiałowego;
- 2) Zakupione materiały przekazywane są w momencie zakupu przeznaczone są do bieżącego zużycia, wobec tego na dzień bilansowy nie dokonuje się spisu materiałów do celu korekty kosztów.

30. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizujących zostanie określone odrębną regulacją wewnętrzną.

31. Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe:

- 1) należności zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej;

- 2) odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze;
- 3) odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału;
- 4) należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

32. Środki pieniężne:

- 1) środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej;
- 2) walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień;
- 3) w ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
 - a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

33. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku).

34. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według:

- 1) ceny (wartości) rynkowej;
- 2) ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa;
- 3) skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności;
- 4) wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

35. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wycenia się je w wartości nominalnej.

36. Zobowiązania w jednostce budżetowej zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- 1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości;
- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

37. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

38. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

39. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

40. Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

41. Odsetki od zobowiązań wymagalnych w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

42. Rzeczy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

43. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

44. W jednostce nie są tworzone bierne rozliczenia międzyokresowych kosztów na świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Koszt wypłat tych świadczeń obciąża okres, w którym to świadczenie stało się należne i zostało faktycznie wypłacone.

45. Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości).

46. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- 1) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku;
- 2) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następných lat;
- 3) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Rozdział 4

Zasady ustalania wyniku finansowego

§ 13. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

§ 14. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest jednocześnie w zespole kont 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

§ 15. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 3 do „rozporządzenia” składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży;
- 2) wynik z działalności operacyjnej;
- 3) wynik z działalności gospodarczej;
- 4) wynik brutto.

§ 16. Ponadto dla zarządzanych nieruchomości współwłasnych ustalany jest wynik w ujęciu kasowym w celu dokonania wypłaty przyzysku lub (pokrycia strat) przypadających na właścicieli.

Rozdział 5

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 17.1 Zakładowy plan kont

2. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej „Polityki”.

3. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Grupowanie danych o dochodach i przychodach oraz o wydatkach, rozchodach i kosztach, następuje w przekrojach występujących we wzorach planów i sprawozdań budżetowych, a także w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowych i klasyfikacji wydatków strukturalnych.

4. Struktura konta przedstawia się następująco: „symbol konta syntetycznego – konto analityczne – paragraf dochodów, przychodów, wydatków, kosztów – dział – rozdział – zadanie – typ zadania”.

5. W ZLM konta bilansowe i konta pozabilansowe definiowane są następująco: „konto syntetyczne - konto analityczne - paragraf dochodów, przychodów lub wydatków, kosztów bez oznaczenia działu, rozdziału – zadania, typu zadania gdyż wszystkie dochody budżetowe i wydatki budżetowe są sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70001, zadaniu, typie zadania”.

§ 18. Wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne)

1) Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta:

Zespół	Konto
Zespół 0 MAJĄTEK TRWAŁY	011 - Środki trwałe 013 - Pozostałe środki trwałe 020 - Wartości niematerialne i prawne 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Zespół 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE	101 - Kasa 130 - Rachunek bieżący jednostki 132 - SP Rachunek bankowy 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia 138 - NP Rachunek bankowy 139 - Inne rachunki bankowe 141 - Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA	200 - NP Rozrachunki z dostawcami 201 - Rozrachunki z odbiorcami 202 - Rozrachunki z dostawcami 203 - SP Rozrachunki z dostawcami 204 - NP Rozrachunki z najemcami 205 - NP Pozostałe rozrachunki 206 - SP Rozrachunki z najemcami 210 - NP Rozrachunki z Gminą 220 - NP Rozrachunki z Budżetem

	<p>221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych 224 – SP Rozrachunki z Budżetem 225 - Rozrachunki z budżetami 226 - Długoterminowe należności budżetowe 227 – SP Rozliczenie dochodów budżetowych 228 – SP Rozliczenie wydatków budżetowych 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 232 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek i świadczeń z ZFŚS 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami 240 - Pozostałe rozrachunki 241 - Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych 242 - Rozrachunki z tytułu wadów i innych zabezpieczeń 245 - Wpływy do wyjaśnienia 246 – NP. Wpływy do wyjaśnienia 247 - SP Wpływy do wyjaśnienia 250 – NP. Rozrachunki z tytułu kaucji 280 – NP. Rozrachunki z właścicielami 290 - Odpisy aktualizujące należności 291 – NP. Odpisy aktualizujące należności 299 – Konto techniczne</p>
Zespół 3 MATERIAŁY I TOWARY	<p>300 - Rozliczenie zakupu 301 – NP. Rozliczenie zakupu 302 – SP . Rozliczenie zakupu 310 - Materiały</p>
Zespół 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE	<p>400 - Amortyzacja 401 - Zużycie materiałów i energii 402 - Usługi obce 403 - Podatki i opłaty 404 - Wynagrodzenia 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 409 - Pozostałe koszty rodzajowe 411 – NP Zużycie materiałów i energii 412 – NP Usługi obce 413 – NP Podatki i opłaty 419 – NP Pozostałe koszty rodzajowe 421 – SP Zużycie materiałów i energii 422 – SP Usługi obce 423 – SP Podatki i opłaty 490 - Rozliczenie kosztów 491 – SP Rozliczenie kosztów 492 – NP Rozliczenie kosztów</p>
Zespół 5 KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH	<p>500 - Koszty działalności i ich rozliczenie – według rodzajów kosztów i typu własności 501 – SP Koszty 502 – NP Koszty</p>

ROZLICZENIE	550 - Koszty ogólnozakładowe
Zespół 6 PRODUKTY	640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów 641 – NP Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zespół 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY	700 – NP. Przychody z tytułu dochodów 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych 721 – SP Przychody z tytułu dochodów 740 – SP Dotacja 750 - Przychody finansowe 751 - Koszty finansowe 752 – NP. Przychody finansowe 753 – NP. Koszty finansowe 754 – SP Przychody finansowe 755 – SP Koszty finansowe 760 - Pozostałe przychody operacyjne 761 - Pozostałe koszty operacyjne 762 – NP. pozostałe przychody operacyjne 763 – NP. Pozostałe koszty operacyjne 764 - SP Pozostałe przychody operacyjne 765 – SP Pozostałe koszty operacyjne 770 - Zyski nadzwyczajne 771 - Straty nadzwyczajne 780 – NP. pozostałe przychody – rozliczenie wyniku 781 – NP. Pozostałe koszty – rozliczenie wyniku
Zespół 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY	800 - Fundusz jednostki 801 NP. Fundusz 802 – SP Fundusz 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów 851 - Zakładowy fundusz świadczeń społecznych 853 - Fundusze celowe 860 - Wynik finansowy 861 – NP. Wynik finansowy 862 – SP Wynik finansowy
Zespół 9 KONTA POZABILANSOWE	975 - Wydatki strukturalne 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 19. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

1. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych wynikają z komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2. Wpłaty wierzytelności kwalifikowane są w następujący sposób:

1) Zgodnie z dyspozycją wierzyciela (najemcy);

2) Przy braku dyspozycji wierzyciela (najemcy):

a) zaległości najstarsze

- Należności uboczne (koszty sądowe, koszty zastępstwa procesowego, odsetki),

- Odsetki od należności głównej,
- b) należność główna. Należności bieżące
 - Podatek Vat,
 - Opłaty za media,
 - Opłaty za śmieci,
 - Opłata za czynsz.

3. Wyjątki stanowią następujące przypadki:

- 1) porozumienia ratalne, w których wpłaty kwalifikowane są zgodnie z zapisami porozumienia;
- 2) wpłaty komornicze, w których wpłaty kwalifikowane są zgodnie z dyspozycją komornika;
- 3) w przypadku braku dyspozycji komornika, wpłaty kwalifikowane są zgodnie z regułami określonymi w pkt. 2 ppkt.1): przy czym wysokość naliczonych odsetek winna być równa odsetkom naliczonym przez komornika;
- 4) w przypadku najemców objętych programem osłonowym, wpłaty zaliczane są w pierwszej kolejności na opłaty bieżące, aby nie powodować powstania zaległości bieżących, co mogłoby spowodować utratę praw do pomocy osłonowej.

§ 20.1 Zasady funkcjonowania kont syntetycznych.

2. Zespół 0 – Majątek trwały

- 1) Konta zespołu 0 służą do ewidencji:
 - a) rzeczowego majątku trwałego;
 - b) wartości niematerialnych i prawnych;
 - c) finansowego majątku trwałego;
 - d) umorzenia majątku;
 - e) inwestycji.

3. Konto 011 – Środki trwałe.

- 1) Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i są umarzane stopniowo oraz gruntów.
- 2) Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych księgowanego na koncie 071.
- 3) Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:
 - a) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu lub z inwestycji, otrzymanych w trwały zarząd lub nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa lub samorządów terytorialnych a także z tytułu darowizny lub spadku;
 - b) wartości ulepszeń zwiększających o nakłady poniesione na modernizację istniejących środków trwałych wartość początkową środków trwałych;
 - c) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne środków trwałych;
 - d) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
 - e) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji ich wyceny.
- 4) Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:
 - a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
 - b) ujawnione niedobory środków trwałych;
 - c) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wyceny.
- 5) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:
 - a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualne jej zmniejszenie lub zwiększenie;

- b) ustalenie poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych;
 - c) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
 - d) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych.
- 6) Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

4. Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

- 1) Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania;
- 2) Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072;
- 3) Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:
 - a) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
 - b) ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
 - c) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.
- 4) Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:
 - a) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
 - b) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.
- 5) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie:
 - a) wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
 - b) poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych,
 - c) osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.
- 6) Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

5. Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

- 1) Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
- 2) Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych.
- 3) Na stronie Ma konta 020 ujmuje się zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072) z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub, które stały się nieprzydatne.
- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz ich podział według tytułów i komórek organizacyjnych.
- 5) Konto 020 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

6. Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.
- 2) Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

- 3) Na stronie Wn konta 071 ujmuje się wyksięgowanie:
 - a) umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania, zniszczonych, nieodpłatnie przekazanych,
 - b) umorzenia środków trwałych postawionych w stan likwidacji,
 - c) umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych,
 - d) niedoborów inwentaryzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - e) zmniejszenia wartości umorzenia w wyniku aktualizacji.
- 4) Na stronie Ma konta 071 ujmuje się:
 - a) odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych,
 - b) umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,
 - c) przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
- 5) Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 6) Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

- 1) Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.
- 2) Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.
- 3) Na stronie Wn konta 072 ujmuje się zmniejszenia dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody.
- 4) Na stronie Ma konta 072 ujmuje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nowych oraz zbiorów bibliotecznych - wydanych do użytkowania, nieodpłatnie otrzymanych oraz ujawnionych nadwyżek.
- 5) Konto 072 może wykazać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

8. Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

- 1) Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.
- 2) Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:
 - a) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
 - b) koszty zakupu gruntów i przygotowanie terenu pod budowę;
 - c) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
 - d) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego;

- e) zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także bez względu na ich wartość, jeżeli stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych;
 - f) koszty transportu i montażu oraz inne koszty ponoszone w celu przekazania środków trwałych do używania;
 - g) koszty przygotowania inwestycji do realizacji (np.: opracowania programu inwestycji i pozostałej dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę oraz ekspertyz, pomiarów geodezyjnych, prac geologicznych itd.);
 - h) odsetki, prowizje, ujemne różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych za okres realizacji inwestycji ustalone przy zapłacie lub na dzień bilansowy;
 - i) nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie;
 - j) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi;
 - k) inne koszty, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu ze środków budżetowych przeznaczonych na inwestycje.
- 3) Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:
- a) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych;
 - b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji);
 - c) rozliczenie nakładów bez efektów;
 - d) rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji).
- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych (na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych) w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
- 5) Na koncie 080 można zaksięgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.
- 6) Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

9. Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe : konta zespołu 1 służą do ewidencji środków pieniężnych zarówno w walucie polskiej jak i w walutach obcych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

10. Konto 101 – Kasa:

- 1) Konto 101 - służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki;
- 2) Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.
- 3) Na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.
- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:
 - a) stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub, na które będzie odprowadzona;
 - b) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.
- 5) Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

11. Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

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

- 2) Na koncie 130 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 130 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrot nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.
- 3) Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:
 - a) wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
 - b) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101,221.
- 4) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:
 - a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 1, 2, 3, 4, 5, 7 lub 8,
 - b) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.
- 5) Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań budżetowych.
- 6) Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.
- 7) Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:
 - 8) Wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
 - 9) Dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223 oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

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

- 1) Na koncie 135 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 135 między księgowością jednostki a księgowością banku.
- 2) Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych.
- 3) Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

13. Konto 138 – NP Rachunek bankowy Konto 138 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów nieruchomości współwłasnych i prywatnych.

- 1) Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Analityka podzielona jest wg zarządzanych nieruchomości.
- 2) Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

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

- 1) W szczególności na koncie 139 prowadzi się szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:
 - a) kaucji mieszkaniowych,
 - b) kaucji lokali użytkowych,
 - c) zabezpieczeń i wadium na przetargi, sum depozytowych.
- 2) 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.
- 3) Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bankowych oraz sum depozytowych i na zlecenie.
- 4) Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z wydzielonych rachunków bankowych.
- 5) Ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna umożliwić ustalenie stanu środków dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów i poszczególnych ww. tytułów.
- 6) Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

15. Konto 141 - Środki pieniężne w drodze Konto 141 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest w walucie polskiej, jak też w walucie obcej, a także środków pieniężnych w drodze.

- 1) Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych, innych środków pieniężnych i środków pieniężnych w drodze.
- 2) Na stronie Ma konta 141 księguje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a w szczególności:
 - a) wartości poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
 - b) wartości aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie,
 - c) sumy pieniężne w drodze.
- 3) Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie:
 - a) wartości poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.
 - b) wartości aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie,
 - c) sum pieniężnych w drodze.
- 4) Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz sum pieniężnych w drodze.

16. Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 1) Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń

i rozliczeń z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek, rozliczeń realizowanych dochodów budżetowych i środków otrzymanych na wydatki budżetowe danego roku.

17. Konto 200 – NP Rozrachunki z dostawcami

- 1) Konto 200 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszezeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw mediów, robót remontowych, konserwacyjnych i pozostałych w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług w nieruchomościach prywatnych i współwłasnych.
- 2) Na stronie Wn konta 200 ujmuje się:
 - a) spłatę zobowiązań wobec dostawców
 - b) zaliczki na poczet dostaw towarów, robót i usług,
 - c) należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw,
 - d) odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych.
- 3) Na stronie Ma konta 200 księguje się zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 200 powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów w celu ustalenia zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym.
- 5) Konto 200 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat i roszezeń z tytułu zobowiązań, a saldo Ma stan zobowiązań.

18. Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami

- 1) Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszezeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.
- 2) Na stronie Wn konta 201 ujmuje się należności od odbiorców,
- 3) Na stronie Ma konta 201 księguje się zapłatę na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów, a także ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.
- 4) Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

19. Konto 202 - Rozrachunki z dostawcami

- 1) Konto 202 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszezeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.
- 2) Na stronie Wn konta 202 ujmuje się:
 - a) spłatę zobowiązań wobec dostawców
 - b) zaliczki na poczet dostaw towarów, robót i usług,
 - c) należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw,
 - d) odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych.
- 3) Na stronie Ma konta 202 księguje się zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów, a także ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 202 powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z zachowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, w celu ustalenia zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych.
- 5) Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat i roszezeń z tytułu zobowiązań, a saldo Ma stan zobowiązań.

20. Konto 203 – SP Rozrachunki z dostawcami

- 1) Konto 203 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszezeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet

dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych nieruchomości Skarbu Państwa. Na stronie Wn konta 203 ujmuje się:

- a) spłatę zobowiązań wobec dostawców
 - b) zaliczki na poczet dostaw towarów, robót i usług,
 - c) należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw,
 - d) odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych.
- 2) Na stronie Ma konta 203 księguje się zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów, a także ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.
 - 3) Ewidencja szczegółowa do konta 203 powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z zachowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, w celu ustalenia zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych.
 - 4) Konto 203 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat i roszezeń z tytułu zobowiązań, a saldo Ma stan zobowiązań.

21. Konto 204 – NP Rozrachunki z najemcami

- 1) Konto 204 służy do ewidencji należności od najemców z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych jak również odszkodowań za zajmowanie lokali mieszkalnych, użytkowych bez tytułu prawnego w nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
- 2) Na stronie Wn konta 204 ujmuje się ustalone należności z tytułu najmu i zwroty nadpłat.
- 3) Na stronie Ma konta 204 ujmuje się wpłaty należności z tytułu najmu oraz odpisy (zmniejszenia) należności.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 204 powinna być prowadzona według dłużników, których należności dotyczą, w rozbiću na należność główną, odsetki, koszty upomnień, odszkodowań.
- 5) Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu najmu, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

22. Konto 205 – NP Pozostałe rozrachunki

- 1) Konto 205 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszezeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 200, 204. Konto jest używane do ewidencji reklam, terenów, pozostałej sprzedaży, zasądzonych kosztów sądowych, roszezeń spornych.
- 2) Na stronie Wn konta 205 ujmuje się powstałe należności i roszeżenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszezeń.
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 205 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszezeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.
- 4) Konto 205 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszezeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

23. Konto 206 – SP Rozrachunki z najemcami

- 1) Konto 206 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Na stronie Wn konta 206 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.
- 3) Na stronie Ma konta 206 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

4) Ewidencja szczegółowa do konta 206 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, w rozbięciu na należność główną i odsetki.

5) Konto 206 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

24. Konto 210 – NP Rozrachunki z gminą

25. Konto 220 – NP Rozrachunki z budżetem

1) Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu podatku od nieruchomości, odpadów komunalnych, dodatków mieszkaniowych w nieruchomościach prywatnych i współwłasnych zarządzanych przez ZLM.

2) Na stronie Wn konta 220 ujmuje się w szczególności zapłaty zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości i odpadów komunalnych oraz przeksięgowanie otrzymanego dodatku mieszkaniowego na konto indywidualne najemcy:

1) Na stronie Ma konta 220 ujmuje się w szczególności zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości i odpadów komunalnych oraz wpływy dodatku mieszkaniowego dla najemców nieruchomości:

2) Ewidencja szczegółowa do konta 220 powinna umożliwić wyodrębnienie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

3) Konto 220 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

26. Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

2) Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

3) Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

4) Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, w rozbięciu na należność główną i odsetki.

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

27. Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

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

2) Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek gminy w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

3) Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

4) Konto 222 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek gminy.

5) Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do gminy dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzeznaczonych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

28. Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

- 1) Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.
- 2) Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, na konto 800, a także okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.
- 3) Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130, a także okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.
- 4) Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.
- 5) Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek gminy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

29. Konto 224 – SP Rozrachunki z budżetami

- 1) Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu czynszów, opłat, dzierżawy składników majątkowych, pozostałych nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności należności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, odsetek, kosztów upomnień
- 3) Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić wyodrębnienie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków odrębnie.
- 5) Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

30. Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

- 1) Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat, rozrachunków z tytułu VAT oraz ewidencji należności od budżetu.
- 2) Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:
 - a) wpłaty do budżetu z tytułu potrąceń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu opłat ,
 - b) należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - c) VAT naliczony przy nabyciu w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
 - d) należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.
- 3) Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:
 - a) zobowiązania wobec budżetu z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu opłat ,
 - b) VAT należny od dostaw i czynności zrównanych z dostawą.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna umożliwić wyodrębnienie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.
- 5) Ponadto do rozrachunków z tytułu VAT należy prowadzić następujące konta analityczne:
 - a) rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT,
 - b) rozliczenie należnego VAT ,

c) rozliczenie naliczonego VAT,

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

31. Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

- 1) Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.
- 2) Po stronie WN konta 226 ujmuje się w szczególności:
 - a) długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840,
 - b) przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.
- 3) Po stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (np. przy należnościach spłaconych przez kilka lat przeniesienie na konto 221 raty należnej w danym roku).
- 4) Ewidencja analityczna prowadzona jest według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności.
- 5) Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

32. Konto 227 – SP Rozliczenie dochodów budżetowych

- 1) Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek gminy w korespondencji odpowiednio z kontem 130.
- 3) Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.
- 4) Konto 227 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych Skarbu Państwa zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek gminy.
- 5) Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do gminy dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

33. Konto 228 – SP Rozliczenie wydatków budżetowych

- 1) Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.
- 2) Na stronie Wn konta 228 ujmuje się roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych nieruchomości Skarbu Państwa, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, na konto 800 a także okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.
- 3) Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności okresowo wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130, a także okresowo wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.
- 4) Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.
- 5) Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek gminy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

34. Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

- 1) Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
- 2) Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań.
- 3) Na stronie Ma zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia.
- 5) Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań publicznoprawnych.

35. Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- 1) Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy.
- 2) Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:
 - a) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
 - b) wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacone za nie ekwiwalenty,
 - c) potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonane na mocy ustawowych uprawnień lub na podstawie pisemnej zgody pracownika,
 - d) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
 - e) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
 - f) odpisanie zobowiązań przedawnionych.
- 3) Na stronie Ma konta 231 ujmuje się wszelkie zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.
- 4) Ewidencję szczegółową do konta 231 stanowią imienne karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur rent oraz podatków obciążających pracownika.
- 5) Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

36. Konto 232 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek i świadczeń z ZFŚS

- 1) Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu pożyczek i świadczeń rzeczowych z ZFŚS.
- 2) Na stronie Wn konta 232 ujmuje się w szczególności:
 - a) wypłaty pieniężne lub przelewy pożyczek i świadczeń z ZFŚS,
 - b) wartość świadczeń rzeczowych,
- 3) Na stronie Ma konta 232 ujmuje się wszelkie zobowiązania jednostki z tytułu rozliczeń z ZFŚS.
- 4) Ewidencję szczegółową do konta 232 prowadzi się według osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszezeń i rozliczeń.
- 5) Konto 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu ZFŚS.

37. Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 1) Konto 234 służy do ewidencji należności roszezeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również ujmowane w listach płac świadczenia, których nie zalicza się do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, za pranie odzieży roboczej itp.

- 2) Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:
 - a) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
 - b) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
 - c) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
 - d) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.
- 3) Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:
 - a) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
 - b) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
 - c) transakcje za pomocą karty płatniczej,
 - d) wpływy należności od pracowników.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków.
- 5) Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

38. Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

- 1) Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności i zobowiązań funduszy celowych oraz do rozliczenia niedoborów i szkód.
- 2) Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.
- 4) Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

39. Konto 241 - Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych

- 1) Konto 241 służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu naliczonych i wpłaconych kaucji mieszkaniowych.
- 2) Na stronie Wn konta 241 ujmuje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu kaucji mieszkaniowych.
- 3) Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu kaucji mieszkaniowych.

40. Konto 242 - Rozrachunki z tytułu wadium i innych zabezpieczeń

- 1) Konto 242 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu wpłaconych wadium i innych zabezpieczeń.
- 2) Na stronie Wn konta 242 ujmuje się zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma powstałe zobowiązania z tytułu wadium i innych zabezpieczeń.
- 3) Konto 242 może wykazywać salda Ma stan zobowiązań z tytułu wadium i innych zabezpieczeń.

41. Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

- 1) Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 2) Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:
 - a) przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,

- b) zwrot kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.
- 3) Na stronie Ma 245 ujmuje w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
 - 4) Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.
 - 5) Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.
42. Konto 246 – NP Wpływy do wyjaśnienia
- 1) Konto 246 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności na nieruchomościach prywatnych i współwłasnych.
 - 2) Na stronie Wn konta 246 ujmuje się w szczególności:
 - a) przekięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
 - b) zwrot kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.
 - 3) Na stronie Ma 246 ujmuje w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
 - 4) Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.
 - 5) Konto 246 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.
43. Konto 247 – SP Wpływy do wyjaśnienia
- 1) Konto 247 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych nieruchomości Skarbu Państwa.
 - 2) Na stronie Wn konta 247 ujmuje się w szczególności:
 - a) przekięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
 - b) zwrot kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.
 - 3) Na stronie Ma 247 ujmuje w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.
 - 4) Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.
 - 5) Konto 247 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.
44. Konto 250 – NP Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych
- 1) Konto 250 służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu naliczonych i wpłaconych kaucji mieszkaniowych na nieruchomościach prywatnych i współwłasnych.
 - 2) Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu kaucji mieszkaniowych.
 - 3) Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu kaucji mieszkaniowych.
45. Konto 280 – NP Rozrachunki z właścicielami
46. Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 1) Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.
 - 2) Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym, że nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
 - 3) Odpisy aktualizujące z tytułu odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego odnosi się do kosztów finansowych, natomiast odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
 - 4) Na stronie Wn konta 290 księguje się:
 - a) równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równolegle do spłaconych odsetek,
 - b) równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równolegle do spłaconej należności dotyczącej funduszu celowego,
 - c) odpisanie należności dotyczących funduszu celowego umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.
 - 5) Na stronie Ma konta 290 księguje się:

- a) odpis aktualizujący należności funduszy celowych,
 - b) odpis aktualizujący odsetki z tytułu należności przypisanych.
- 6) Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności według tytułów i kontrahentów.
- 7) Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych odsetek. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie stan należności wykazywanych w poz. „pozostałe należności”.

47. Konto 291 – NP Odpisy aktualizujące należności

- 1) Konto 291 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych w nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
- 2) Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tym, że nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
- 3) Odpisy aktualizujące z tytułu odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego odnosi się do kosztów finansowych, natomiast odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- 4) Na stronie Wn konta 291 księguje się:
 - a) równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równoległe do spłaconych odsetek,
 - b) równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równoległe do spłaconej należności dotyczącej funduszu celowego,
 - c) odpisanie należności dotyczących funduszu celowego umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.
- 5) Na stronie Ma konta 291 księguje się:
 - a) odpis aktualizujący należności funduszy celowych,
 - b) odpis aktualizujący odsetki z tytułu należności przypisanych.
- 6) Ewidencja szczegółowa do konta 291 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności według tytułów i kontrahentów.
- 7) Konto 291 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych odsetek. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie stan należności.

48. Konto 299 – Konto techniczne

49. Zespół 3 – Materiały i towary

- 1) Konta Zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji
 - a) zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów i towarów oraz
 - b) rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz usług
- #### 50. Konto 300 – Rozliczenie zakupu
- 1) Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalania:
 - a) wartości materiałów i towarów w drodze,
 - b) wartości dostaw i usług niefakturowanych.
 - 2) Na stronie Wn konta 300 księguje się:
 - a) faktury Vat i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów lub wpłaconych zaliczek, naliczony podatek Vat oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę.
 - 3) Na stronie Ma konta 300 księguje się:
 - a) wartość przyjętych dostaw i usług netto,
 - b) naliczony podatek Vat do rozliczenia z urzędem skarbowym,

- c) wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, do dnia sporządzenia bilansu.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 300 powinna zapewnić rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych, oraz dostaw w drodze.
- 5) Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi oraz Saldo Ma – stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

51. Konto 301 – NP Rozliczenie zakupu

- 1) Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności w nieruchomościach współwłasnych i prywatnych, a w szczególności do ustalania:
 - a) wartości materiałów i towarów w drodze,
 - b) wartości dostaw i usług niefakturowanych.
- 2) Na stronie Wn konta 301 księguje się faktury Vat i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów lub wpłaconych zaliczek, naliczony podatek Vat oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę.
- 3) Na stronie Ma konta 301 księguje się:
 - a) wartość przyjętych dostaw i usług netto,
 - b) naliczony podatek Vat do rozliczenia z urzędem skarbowym,
 - c) wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, do dnia sporządzenia bilansu.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 301 powinna zapewnić rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych, oraz dostaw w drodze.
- 5) Konto 301 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi oraz Saldo Ma – stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

52. Konto 302 – SP Rozliczenie zakupu

- 1) Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności w nieruchomościach Skarbu Państwa, a w szczególności do ustalania:
 - a) wartości materiałów i towarów w drodze,
 - b) wartości dostaw i usług niefakturowanych.
- 2) Na stronie Wn konta 302 księguje się faktury Vat i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów lub wpłaconych zaliczek, naliczony podatek Vat oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę.
- 3) Na stronie Ma konta 302 księguje się:
 - a) wartość przyjętych dostaw i usług netto,
 - b) naliczony podatek Vat do rozliczenia z urzędem skarbowym,
 - c) wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, do dnia sporządzenia bilansu.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 302 powinna zapewnić rozliczenie każdej operacji zakupu, a także ustalenie dostaw i usług niefakturowanych, oraz dostaw w drodze.
- 5) Konto 302 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi oraz Saldo Ma – stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

53. Konto 310 – Materiały

- 1) Służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużytych.
- 2) Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie przychody materiałów oraz pozostałość nieużytych do końca roku materiałów uprzednio odniesionych w całości w koszty bezpośrednio po zakupie.
- 3) Na stronie Ma konta 310 księguje się wszelkie rozchody materiałów.
- 4) Konto 310 może wykazywać Saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów a także w końcu roku wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu

54. Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 1) Konta Zespołu 4 służą do ewidencji:
 - a) kosztów prostych w układzie rodzajowym,
 - b) rozliczenia kosztów w czasie,

55. Konto 400 – Amortyzacja

- 1) Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.
- 2) Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne.
- 3) Na stronie Ma przeniesienia kosztów amortyzacji na wynik finansowy.
- 4) Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji, saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
- 5) Konto 400 prowadzi się wyłącznie syntetycznie.

56. Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

- 1) Konto 401 jest przeznaczone do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz zużytej energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 401 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 860.

57. Konto 402 – Usługi obce

- 1) Konto 402 jest przeznaczone do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej działalności operacyjnej.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 402 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 860.

58. Konto 403 – Podatki i opłaty

- 1) Konto 403 jest przeznaczone do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności podatku od nieruchomości, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilno – prawnych.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 403 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 860.

59. Konto 404 – Wynagrodzenia

- 1) Konto 404 jest przeznaczone do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na

podstawie umowy o pracę, umowy – zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

- 2) W ciągu roku konto 404 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 860.

60. Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

- 1) Konto 405 jest przeznaczone do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.
- 2) W ciągu roku konto 405 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 860.

61. Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

- 1) Konto 409 jest przeznaczone do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń oraz inne koszty.
- 2) W ciągu roku konto 409 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 860.

62. Konto 411 – NP. Zużycie materiałów i energii

- 1) Konto 411 jest przeznaczone do ewidencji kosztów zużycia materiałów, mediów, zużytej energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej na nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 411 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 411 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 861.

63. Konto 412 – NP. Usługi obce

- 1) Konto 412 jest przeznaczone do ewidencji kosztów usług obcych m. innymi utrzymanie czystości, konserwacje, remonty, koszty zarządzania wykonanych na rzecz i podstawowej działalności operacyjnej na nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 412 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 412 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 861.

64. Konto 413 – NP. Podatki i opłaty

- 1) Konto 403 jest przeznaczone do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności podatku od nieruchomości, podatku vat, opłat za wywóz odpadów komunalnych na nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 413 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 413 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 861.

65. Konto 419 – NP. Pozostałe koszty rodzajowe

- 1) Konto 419 jest przeznaczone do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych działalności podstawowej na nieruchomościach współwłasnych i prywatnych, które nie są ujmowane na kontach 411, 412, 413. Na koncie tym ujmuje się w szczególności: koszty ubezpieczeń oraz inne koszty.
- 2) W ciągu roku konto 419 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 861.

66. Konto 421 SP – Zużycie materiałów i energii.

- 1) Konto 421 jest przeznaczone do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz zużytej energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 421 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 421 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 862.

67. Konto 422 – SP Usługi obce

- 1) Konto 422 jest przeznaczone do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej działalności operacyjnej nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 422 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 422 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 862.

68. Konto 423 – Podatki i opłaty

- 1) Konto 423 jest przeznaczone do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności podatku od nieruchomości, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilno – prawnych.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 423 prowadzona jest według miejsc powstawania kosztów.
- 3) W ciągu roku konto 423 wykazuje saldo Wn, które na koniec roku sprawozdawczego przenosi się na konto 862.

69. Konto 490 – Rozliczenie kosztów

- 1) Konto 490 służy do ewidencji kosztów, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu „4” pozostające do rozliczenia według miejsc powstania w rozbiciu na zadania budżetowe .
- 2) Na stronie Wn konta 490 księguje się:
 - a) przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach w korespondencji z kontem 640,
 - b) przeniesienie na koniec roku sald z kont zespołu 5.
- 3) Na stronie Ma konta 490 księguje się:
 - a) koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach w korespondencji z kontem 640,
 - b) rozliczenie kosztów rodzajowych według miejsc powstania w rozbiciu na zadania w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5.
- 4) W ciągu roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczając zmianę rozliczeń międzyokresowych, a w przypadku salda Ma także wysokość kosztów poniesionych na poszczególne zadania i według miejsc powstania.
- 5) Na koniec roku saldo konta 490 z tytułu kosztów poniesionych na poszczególne zadania i według miejsc powstania ulega likwidacji poprzez zaksięgowanie po stronie Wn sald kont zespołu 5, natomiast saldo oznaczające zmianę rozliczeń międzyokresowych przenosi się na konto 860.

70. Konto 491 – SP Rozliczenie kosztów

- 1) Konto 491 służy do ewidencji kosztów, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu „4” pozostające do rozliczenia według miejsc powstania..
- 2) Na stronie Wn konta 491 księguje się:
 - a) przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach w korespondencji z kontem 640,
 - b) przeniesienie na koniec roku sald z kont zespołu 5.

- 3) Na stronie Ma konta 491 księguje się:
 - a) koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach w korespondencji z kontem 640,
 - b) rozliczenie kosztów rodzajowych według miejsc powstania w rozbięciu na zadania w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5.
- 4) W ciągu roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające zmianę rozliczeń międzyokresowych, a w przypadku salda Ma także wysokość kosztów poniesionych na poszczególne zadania i według miejsc powstania.
- 5) Na koniec roku saldo konta 491 z tytułu kosztów poniesionych na poszczególne zadania i według miejsc powstania ulega likwidacji poprzez zaksięgowanie po stronie Wn sald kont zespołu 5, natomiast saldo oznaczające zmianę rozliczeń międzyokresowych przenosi się na konto 862.

71. Konto 492 – NP Rozliczenie kosztów

- 1) Konto 492 służy do ewidencji kosztów, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu „4”

72. Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 1) Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczenia kosztów działalności operacyjnej w układzie typów działalności. Ewidencja kosztów umożliwia między innymi wykazanie związku kosztów z celem, dla którego zostały poniesione, wyodrębnienie kosztów ogólnego zarządu, ustalenie udziału kosztów wytworzenia w całości kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży.
- 2) Na kontach zespołu 5 ujmuje się koszty dotyczące wykonywanych zadań:
 - a) dla działalności podstawowej – konto 500
 - b) zarządu – konto 550
- 3) Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się rozliczone za pośrednictwem konta 490 koszty rodzajowe poniesione w okresie sprawozdawczym ujęte na kontach 400 – 409.
- 4) Na stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się przeniesienie rzeczywistego kosztu wytworzenia, kosztów działalności podstawowej rozłożonych do rozliczenia w czasie.
- 5) Konta zespołu 5 mogą wykazywać saldo Wn, które wyraża niezakończoną produkcję oraz produkcję w toku.

73. Zespół 6 – Produkty

- 1) Konta zespołu 6 służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczanych w czasie.

74. Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- 1) Konto 640 służy do ewidencji kosztów rozlicznych w przyszłych okresach (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).
- 2) Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę w korespondencji z kontem 490, 491.
- 3) Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w korespondencji z kontem 490, 491.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie oraz wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.
- 5) Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo Wn, które wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansu; saldo Ma, które wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów i jest ujmowane w pasywach bilansu.

75. Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 1) Konta zespołu 7 służą do ewidencji:
 - a) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów,
 - b) przychodów i kosztów operacji finansowych,
 - c) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
 - d) podatków nie ujętych na kontach zespołu „4”,
 - e) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

76. Konto 700 – NP Przychody z tytułu dochodów

- 1) Konto 700 - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów, do których zalicza się wpływy z najmu, dzierżawy, reklam, mediów i pozostałych usług w nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
- 2) Na stronie Wn konta 700 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.
- 3) Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody z tytułu w/w dochodów.
- 4) W końcu roku saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 861 (Wn konta 700),
- 5) Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

77. Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 1) Konto 720 - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością, w szczególności dochodów, do których zalicza się wpływy z najmu i usług.
- 2) Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.
- 3) Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 720 jest prowadzona według paragrafów przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 5) W końcu roku saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konta 720),
- 6) Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

78. Konto 721 – SP Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 1) Konto 721 - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością nieruchomości Skarbu Państwa, w szczególności dochodów, do których zalicza się wpływy z najmu i usług.
- 2) Na stronie Wn konta 721 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.
- 3) Na stronie Ma konta 721 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 721 jest prowadzona według paragrafów przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
- 5) W końcu roku saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 862 (Wn konta 721),
- 6) Na koniec roku konto 721 nie wykazuje salda.

79. Konto 740 – SP Dotacja służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu. Na stronie WN konta 740 - ujmuje się zwroty dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Na stronie Ma konta 740 - ujmuje się dotacje rzeczywiście otrzymane. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

80. Konto 750 – Przychody finansowe

- 1) Konto 750 - służy do ewidencji przychodów finansowych.
- 2) Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie należności, 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, dodatnie różnice kursowe.
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 750 należy prowadzić w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań według podziałek klasyfikacji budżetowej :

- a) w zakresie przychodów finansowych
 - b) należnych odsetek
- 4) W końcu roku obroty konta przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konta 750).
 - 5) Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.
81. Konto 751 – Koszty finansowe
- 1) Konto 751 - służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.
 - 2) Na stronie Wn konta 751 ujmuje się koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki od obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe 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 trwałe w budowie.
 - 3) Ewidencja szczegółowa do konta 751 jest prowadzona w sposób zapewniający wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych naliczonych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.
 - 4) W końcu roku saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).
 - 5) Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.
82. Konto 752 – NP Przychody finansowe
- 1) Konto 752 - służy do ewidencji przychodów finansowych w nieruchomościach współwłasnych i prywatnych.
 - 2) Na stronie Ma konta 752 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie należności, odsetek bankowych.
 - 3) Ewidencję szczegółową do konta 752 należy prowadzić w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań według podziału na:
 - a) odsetki czynszowe,
 - b) odsetki bankowe,
 - c) odsetki windykacyjne,
 - 4) W końcu roku obroty konta przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 861 (Wn konta 752).
 - 5) Na koniec roku konto 752 nie wykazuje salda.
83. Konto 753 – NP Koszty finansowe
- 1) Konto 753 - służy do ewidencji kosztów operacji finansowych nieruchomości współwłasnych i prywatnych.
 - 2) Na stronie Wn konta 753 ujmuje się koszty operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.
 - 3) W końcu roku saldo konta 753 przenosi się na stronę Wn konta 861 (Ma konto 753).
 - 4) Na koniec roku konto 753 nie wykazuje salda.
84. Konto 754 – SP Przychody finansowe
- 1) Konto 754 - służy do ewidencji przychodów finansowych nieruchomości Skarbu Państwa.
 - 2) Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie należności, 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, dodatnie różnice kursowe.

- 3) Ewidencję szczegółową do konta 754 należy prowadzić w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań według podziałek klasyfikacji budżetowej :
 - a) w zakresie przychodów finansowych,
 - b) należnych odsetek,
- 4) W końcu roku obrotu konta przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 862 (Wn konta 754).
- 5) Na koniec roku konto 754 nie wykazuje salda.

85. Konto 755 – SP Koszty finansowe

- 1) Konto 755 - służy do ewidencji kosztów operacji finansowych nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Na stronie Wn konta 755 ujmuje się koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki od obligacji, 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.
- 3) Ewidencja szczegółowa do konta 755 jest prowadzona w sposób zapewniający wyodrębnić w zakresie kosztów operacji finansowych naliczonych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.
- 4) W końcu roku saldo konta 755 przenosi się na stronę Wn konta 862 (Ma konto 755).
- 5) Na koniec roku konto 755 nie wykazuje salda.

86. Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

- 1) Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów, które nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 2) Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, odpisanie przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.
- 3) Na stronie Ma konta 760 księguje się wszelkie pozostałe przychody operacyjne jednostki.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 760 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.
- 5) W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
- 6) Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

87. Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

- 1) Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów, które nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 2) Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, kary, odpisanie przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa trwałe .
- 3) Na stronie Wn konta 761 ujmuje się wszelkie pozostałe koszty operacyjne ponoszone przez jednostkę.
- 4) W końcu roku obrotowego ujmuje się przeniesienie osiągniętych przez jednostkę pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 860 (strona Ma konta 761).

- 5) Ewidencję szczegółową do konta 761 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie w zakresie pozostałych kosztów, w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.
- 6) Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

88. Konto 762 – NP Pozostałe przychody operacyjne

- 1) Konto 762 służy do ewidencji pozostałych przychodów nieruchomości współwłasnych i prywatnych, które nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 2) Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności: odszkodowania za zajmowanie lokali bez tytułu prawnego, przychody z tytułu kosztów sądowych i komorniczych, pozostałe przychody.
- 3) Na stronie Ma konta 762 księguje się wszelkie pozostałe przychody operacyjne.
- 4) W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 861 w korespondencji ze stroną Wn konta 762.
- 5) Na koniec roku konto 762 nie wykazuje salda.

89. Konto 763 – NP Pozostałe koszty operacyjne

- 1) Konto 763 służy do ewidencji pozostałych kosztów nieruchomości współwłasnych i prywatnych, które nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 2) Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.
- 3) Na stronie Wn konta 763 ujmuje się wszelkie pozostałe koszty operacyjne.
- 4) W końcu roku obrotowego ujmuje się przeniesienie osiągniętych przez jednostkę pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 861 (strona Ma konta 763).
- 5) Na koniec roku konto 763 nie wykazuje salda.

90. Konto 764 – SP Pozostałe przychody operacyjne

- 1) Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów nieruchomości Skarbu Państwa, które nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 2) Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.
- 3) Na stronie Ma konta 764 księguje się wszelkie pozostałe przychody operacyjne jednostki.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 764 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.
- 5) W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 862 w korespondencji ze stroną Wn konta 764.
- 6) Na koniec roku konto 764 nie wykazuje salda.

91. Konto 765 – SP Pozostałe koszty operacyjne

- 1) Konto 765 służy do ewidencji pozostałych kosztów nieruchomości Skarbu Państwa, które nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.
- 2) Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności: koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa trwałe.
- 3) Na stronie Wn konta 765 ujmuje się wszelkie pozostałe koszty operacyjne ponoszone przez jednostkę.

- 4) W końcu roku obrotowego ujmuje się przeniesienie osiągniętych przez jednostkę pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 862 (strona Ma konta 765).
- 5) Ewidencję szczegółową do konta 765 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie w zakresie pozostałych kosztów, w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.
- 6) Na koniec roku konto 765 nie wykazuje salda.

92. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 1) Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
- 2) W szczególności na kontach zespołu 8 ujmuje się:
 - a) równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmiany (fundusz jednostki),
 - b) dotacje przekazywane z budżetu,
 - c) rezerwy tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychody przyszłych okresów,
 - d) stan oraz zwiększenia i zmniejszenia funduszy specjalnego przeznaczenia,
 - e) straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy jednostki.

93. Konto 800 – Fundusz jednostki

- 1) Konto 800 - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
- 2) Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 3) Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:
 - a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
 - b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
 - c) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
 - d) różnice z aktualizacji środków trwałych,
 - e) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - f) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - g) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- 4) Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:
 - a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
 - c) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - d) różnice z aktualizacji środków trwałych,
 - e) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
 - f) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - g) wartość objętych akcji i udziałów,
 - h) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- 5) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

94. Konto 801 – NP. Fundusz nieruchomości

- 1) Konto 801 - służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego i jego zmian w władanych nieruchomościach prywatnych i współwłasnych - niepodzielnych;
- 2) Na stronie Wn konta 801 ujmuje się przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 861;
- 3) Na stronie Ma konta 801 ujmuje się przeksięgowanie zysków bilansowych roku ubiegłego w powiązaniu z kontem 861;
- 4) Konto 801 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu władanych nieruchomości prywatnych i współwłasnych;

95. Konto 802 – SP Fundusz

- 1) Konto 802 - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego i ich zmian w zarządzanych nieruchomościach Skarbu Państwa.
- 2) Na stronie Wn konta 802 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
- 3) Na stronie Wn konta 802 ujmuje się w szczególności:
 - a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 862,
 - b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 227,
 - c) różnice z aktualizacji środków trwałych,
 - d) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- 4) Na stronie Ma konta 802 ujmuje się w szczególności:
 - a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 862,
 - b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 228,
 - c) różnice z aktualizacji środków trwałych,
 - d) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- 5) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 802 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
- 6) Konto 802 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu.

96. Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

- 1) Konto 810 - służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.
- 2) Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu gminy na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 3) Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.
- 4) Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

97. Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

- 1) Konto 840 - służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych.

- 2) Na stronie Wn konta 840 ujmuje się rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.
- 3) Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.
- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.
- 5) Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

98. Konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- 1) Konto 851 - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:
 - a) stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
 - b) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
- 3) Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego.

99. Konto 853 – Fundusze celowe

- 1) Konto 853 - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Środki pieniężne tych funduszy, wyodrębnione na specjalnych rachunkach bankowych ujmuje się na koncie 135.
- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na wyodrębnienie:
 - a) stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
 - b) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje funduszy celowych.
- 3) Konto 853 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszy celowych.

100. Konto 860 – Wynik finansowy

- 1) Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.
- 2) W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się:
 - a) sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
 - b) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 490,
 - c) sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,
 - d) sumę pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 761.
- 3) Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego:
 - a) sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami 720, 750, 760,
 - b) zwiększenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 490.
- 4) Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:
 - a) saldo Wn - stratę netto,
 - b) saldo Ma - zysk netto.
- 5) Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

101. Konto 861 – NP Wynik finansowy

- 1) Konto 861 służy do ustalania wyniku finansowego nieruchomości współwłasnych i prywatnych.
- 2) W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 861 ujmuje się:
 - a) sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 411, 412, 413, 419,
 - b) sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 753,
 - c) sumę pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 763.
- 3) Na stronie Ma konta 861 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.
- 4) Saldo konta 861 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy nieruchomości :
 - a) saldo Wn - stratę netto,
 - b) saldo Ma - zysk netto.
- 5) Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 (Fundusz nieruchomości).

102. Konto 862 – SP Wynik finansowy

- 1) Konto 862 służy do ustalania wyniku finansowego nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 862 ujmuje się:
 - a) sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 421, 422, 423,
 - b) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 491,
 - c) sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 755,
 - d) sumę pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 765.
- 3) Na stronie Ma konta 862 ujmuje się w końcu roku obrotowego:
 - a) sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
 - b) zwiększenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 491;
- 4) Saldo konta 862 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy powierzonych nieruchomości:
 - a) saldo Wn - stratę netto,
 - b) saldo Ma - zysk netto.
- 5) Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

103. Zespół 9 – Konta pozabilansowe

104. Konto 975 – Wydatki strukturalne

- 1) Konto 975 - służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.
- 2) Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.
- 3) Na stronie Ma konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 975 prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.
- 5) Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

105. Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

- 1) Konto 976 - służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 2) Ewidencja prowadzona jest dla każdego podmiotu z tytułu wyłączenia oddzielnie.
- 3) Ewidencje wzajemnych rozliczeń są prowadzone dla:
 - a) przychodów i kosztów - ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia te nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu ale wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Po stronie Ma ewidencjonowane są przychody a po stronie Wn koszty.

- b) należności i zobowiązań wzajemnych - sporządzając sprawozdanie należy ustalić stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem ewidencjonowane są po stronie Wn (wzajemne należności), po stronie Ma ewidencjonowane są zapisy o ich zapłatach. Zobowiązania w stosunku do jednostek objętych łącznym sprawozdaniem ewidencjonowane są po stronie Ma (wzajemne zobowiązania), ich zapłaty po stronie Wn.
 - c) zysków zawartych w aktywach - księgowania następują na podstawie informacji o wielkości zysku, jaki został zrealizowany na sprzedaży środków trwałych lub materiałów, otrzymanej od jednostki sprzedającej wymienione aktywa. Ewidencję pozabilansową prowadzi się oddzielnie dla każdego nabytego składnika majątku.
 - d) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w wartości netto przekazanych aktywów.
- 4) Na stronie Wn konta 976 ujemnie się odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku oraz odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej - księgowania na podstawie otrzymanych informacji od jednostki sprzedającej.
 - 5) Na stronie Ma konta 976 ujemnie się zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych oraz zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku) - księgowania na podstawie otrzymanych informacji od jednostki sprzedającej.

106. Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

- 1) Konto 980 - służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych
- 2) Na stronie Wn konta 980 ujemnie się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmiany.
- 3) Na stronie Ma konta 980 ujemnie się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz w rozbiciu na zadania.
- 5) Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

107. Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

- 1) Konto 981 - służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych.
- 2) Na stronie Wn konta 981 ujemnie się wartości ujęte w zatwierdzonym planie finansowym niewygasających wydatków.
- 3) Na stronie Ma konta 981 ujemnie się równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz w rozbiciu na zadania.
- 5) Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

108. Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

- 1) Konto 998 - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.
- 2) Na stronie Wn konta 998 ujemnie się:
 - a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
 - b) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

- 3) 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.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz w rozbiciu na zadania.
- 5) Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

109. Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

- 1) Konto 999 - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.
- 2) Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.
- 3) Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego oraz w rozbiciu na zadania.
- 5) Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

110. Wykaz kont ksiąg pomocniczych.

- 1) Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:
- 2) 011 „Środki trwałe” według:
 - a) indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych
 - b) tabeli amortyzacyjnej.
- 3) Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:
 - a) dla wszystkich środków trwałych
 - b) dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i powinny zawierać następujące informacje:
 - c) datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
 - d) numer inwentarzowy obiektu,
 - e) nazwę środka trwałego,
 - f) specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały,
 - g) wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych,
 - h) wartość po aktualizacji,
 - i) wartość po ulepszeniu,
 - j) symbol klasyfikacji środków trwałych,
 - k) stawkę amortyzacji,
 - l) roczną i miesięczną kwotę amortyzacji,
 - m) metodę amortyzacji,
 - n) rok budowy lub produkcji,
 - o) miejsce eksploatacji (pole spisowe),
 - p) datę rozchodu i numer dowodu,
 - q) numer pozycji księgowania rozchodu,
 - r) wartość umorzenia na moment rozchodu,
 - s) wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.
- 4) 013 „Pozostałe środki trwałe” według
 - a) księgi inwentarzowej
 - b) kartoteki poszczególnych obiektów inwentarzowych
 - c) kartoteki grup podobnych przedmiotów.
- 5) Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze

- inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Pozostałe, mniej wartościowe środki, ujmuje się w ewidencji zbiorczo, podając łączną ich ilość i wartość, w grupach podobnych środków trwałych. Rozchód takich środków wyceniany jest w średniej cenie ustalonej dla danej grupy, liczonej jako iloraz wartości grupy i ilości grupy.
- 6) Poza szczegółową ewidencją ilościowo-wartościową prowadzi się dodatkowo - karty narzędziowe
 - 7) Ewidencja ilościowa dotyczy następujących grup rodzajowych środków trwałych o wartości powyżej 50,- zł PLN.
 - 8) 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych.
 - 9) 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
 - 10) 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych.
 - 11) 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) według:
 - a) poszczególnych zadań inwestycyjnych,
 - b) źródeł finansowania.
 - 12) 101 „Kasa” według:
 - a) gotówki w walucie polskiej,
 - b) osób, którym została powierzona gotówka.
 - 13) 130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.
 - 14) 132 „SP. Rachunek bankowy” według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.
 - 15) 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy.
 - 16) 138 „NP. Rachunek bankowy” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów.
 - 17) 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów
 - 18) 141 „Środki pieniężne w drodze” według:
 - a) tytułów poszczególnych środków pieniężnych w drodze między kontami w różnych bankach,
 - b) osób, którym zostały powierzone.
 - 19) 200 „NP. Rozrachunki z dostawcami ” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.
 - 20) 201 „Rozrachunki z odbiorcami ” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.
 - 21) 202 „Rozrachunki z dostawcami ” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
 - 22) 203 „SP Rozrachunki z dostawcami ” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
 - 23) 204 „NP Rozrachunki z najemcami ” według dłużników.
 - 24) 205 „NP Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.
 - 25) 206 „SP Rozrachunki z najemcami ” według dłużników.
 - 26) 220 NP. Rozrachunki z budżetem według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.
 - 27) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

- 28) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” według zrealizowanych dochodów budżetowych.
- 29) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według zrealizowanych wydatków budżetowych.
- 30) 224 „SP Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.
- 31) 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.
- 32) 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych oraz według kryterium bilansowego podziału należności na krótkoterminowe (płatne w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego) i długoterminowe (zapadalne powyżej tego okresu).
- 33) 227 „SP Rozliczenie dochodów budżetowych” według zrealizowanych dochodów budżetowych.
- 34) 228 „SP Rozliczenie wydatków budżetowych” według zrealizowanych wydatków budżetowych.
- 35) 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.
- 36) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń
- 37) 232 „Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek i świadczeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych którym te świadczenia zostały udzielone.
- 38) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki
- 39) 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszerzeń i rozliczeń.
- 40) 241, 250 „Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych” według tytułów rozliczeń kaucji.
- 41) 242 „Rozrachunki z tytułu wadium i innych zabezpieczeń” według tytułów zabezpieczeń i poszczególnych kontrahentów.
- 42) 245,246,247 „Wpływy do wyjaśnienia” według poszczególnych tytułów wpłaconych a niewyjaśnionych kwot z tytułu dochodów budżetowych.
- 43) 280 „NP. Rozrachunki z właścicielami” według poszczególnych właścicieli nieruchomości.290,291 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego.
- 44) 300,301,302 „Rozliczenie zakupu” według poszczególnych transakcji zakupu: materiałów i usług, dla ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.
- 45) 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów, w tym opakowań i odpadków, z podziałem na materiały znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.
- 46) Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409 oraz 421-423 według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, ponadto ujęte na kontach 411-419 według rodzaju kosztu.
- 47) 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” według:
 - a) kosztów zakupu podlegających rozliczaniu w czasie,
 - b) pozostałych tytułów kosztów rozliczanych w czasie.
- 48) 700 „NP. Przychody z tytułu dochodów” według rodzajów przychodu z tytułu najmu.

- 49) 720,721 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego w podziale zgodnym z klasyfikacją budżetową, a w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej.
- 50) 750,754 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 51) 751,755 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 52) 752 „NP. Przychody finansowe” według rodzaju przychodu.
- 53) 753 „NP. Koszty finansowe” według rodzaju kosztu.
- 54) 760,764 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 55) 761,765 „Pozostałe koszty operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków
- 56) 762 „NP. Pozostałe przychody operacyjne” według rodzaju przychodu.
- 57) 763 „NP. „Pozostałe koszty operacyjne” według rodzaju kosztu.
- 58) 770 „Zyski nadzwyczajne” według tytułów powstania.
- 59) 771 „Straty nadzwyczajne” według tytułów powstania.
- 60) 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
- 61) 801 „NP. Fundusz nieruchomości” według władanej nieruchomości.
- 62) 802 „SP Fundusz” według zwiększeń i zmniejszeń funduszu
- 63) 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według:
- a) podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - b) jednostek, którym przekazano dotacje,
 - c) jednostek, których dotyczą płatności z budżetu środków europejskich.
- 64) 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według tytułów:
- a) utworzonych rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
 - b) przychodów przyszłych okresów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.
- 65) 851 „Zakładowy fundusz socjalny” według:
- a) źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu,
 - b) przychodów i kosztów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej,
- 66) 853 „Fundusze celowe” według:
- a) poszczególnych funduszy,
 - b) źródeł zwiększeń funduszy i kierunków ich wykorzystania

Rozdział 6

Opis systemu przetwarzania danych

§21.1. W jednostce budżetowej ZLM do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest zintegrowany program finansowo – księgowy DOM 5 firmy Sacer s.c. Program ten obejmuje następujące moduły:

- 1) banki
- 2) czynsze lokali mieszkalnych
- 3) czynsze lokali użytkowych
- 4) F-K

- 5) gospodarka odpadami komunalnymi
 - 6) koszty
 - 7) media
 - 8) obsługa techniczna nieruchomości
 - 9) płace
 - 10) pozostałą sprzedaż
 - 11) rejestr VAT
 - 12) środki trwałe
 - 13) windykacje
 - 14) zakup
2. W zakresie kosztorysowania wykorzystywany jest program Norma Pro.
3. Do rozliczania ZUS stosuje się system Płatnik.
4. Do obsługi transakcji bankowych wykorzystywany jest elektroniczny system obsługi klienta GB 24.
5. Dokumentacja opisująca poszczególne programy posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:
- 1) oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - 2) wykaz programów,
 - 3) procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - 4) opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - 5) wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.
6. Szczegółowy opis stosowanego systemu informatycznego zawiera instrukcja do programu DOM 5 firmy Sacer s.c.

Rozdział 7

System ochrony danych w jednostce

§22. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.

1. Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowy. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie okien w postaci krat/szyb antywłamaniowych.

2. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

3. Szczególnej ochronie poddane są:

- 1) sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- 2) księgowy system informatyczny,
- 3) kopie zapisów księgowych,
- 4) dowody księgowe,
- 5) dokumentacja inwentaryzacyjna,
- 6) sprawozdania budżetowe i finansowe,
- 7) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

4. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- 1) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – np. na nośnik taśmowy (streamery), płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego:
 - a) dnia pracy,
 - b) tygodnia pracy,
 - c) miesiąca pracy.

- 2) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- 3) profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
 - a) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
 - b) odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
 - c) systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),
 - d) fizyczne odseparowanie komputerów z danymi księgowymi od sieci i internetu.

5. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

§23.Przechowywanie zbiorów.

1. W sposób trwały (nie krótszy niż 50 lat) przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z FUS, t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 887).

2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- 1) dowody księgowo dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, nie krócej jednak niż do dnia rozliczenia osób, którym powierzono składniki objęte sprzedażą detaliczną,
- 2) dowody księgowo dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowanie karnym albo podatkowym – przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone lub uległy przedawnieniu,
- 3) dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
- 4) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- 5) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowo i dokumenty – przez okres 5 lat,
- 6) dokumentacja związana z projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych jest przechowywana przez okres określony w wytycznych zawartych w dokumentach odpowiedniego programu lub instrukcjach dotyczących źródeł finansowania danego projektu albo w umowie o dofinansowanie, chyba że przepisy krajowe zakładają dłuższy okres przechowywania niektórych z nich, to dla tych dokumentów stosuje się odpowiednio przepisy krajowe.

3. Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

4. W przypadku zakończenia działalności jednostki na skutek:

- 1) połączenia z inną jednostką lub przekształcenia formy prawnej – zbiory będą przechowywane przez jednostkę kontynuującą działalność.

- 2) jej likwidacji – zbiory przechowuje wyznaczona osoba lub jednostka; o miejscu przechowywania kierownik jednostki informuje właściwy organ prowadzący ewidencję działalności.

§24. Udostępnianie danych i dokumentów

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

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

Układ załączników:**Do Zarządzenia**

Załącznik Zasady (polityka) rachunkowości

Do Zasad (polityki) rachunkowości

Załącznik 1 Zakładowy Plan Kont

Załącznik 2 Instrukcja zintegrowanego oprogramowania DOM 5 firmy SACER S.C.
dostępna w systemie (poprzez przycisk F1 klawiatury)

Zarząd Lokalni Miejskich
AL. TADEUSZA KOŚCIUSZKI 47
90-514 Łódź
NIP: 7252122232

Data wydruku: 2016-09-27

**Plan kont
za rok 2016.04-2016.12**

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
011 Środki trwałe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
011-01 Środki trwałe	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
011-01-0 Grunty	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-1 Budynki i lokale	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
011-01-1-10 Budynki niemieszkalne	Konto podgrupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-1-11 Budynki mieszkalne	Konto podgrupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-1-12 Lokale	Konto podgrupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-3 Kotły i maszyny energetyczne	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosow.	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-6 Urządzenia techniczne	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-7 Środki transportu	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
011-01-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomość i wyposażenie	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
013 Pozostałe środki trwałe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
013-01 Wyposażenie	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
013-02 Narzędzia	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
020 Wartości niematerialne i prawne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
020-01 Licencje	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niemater.	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pasywne
071-01 Umożnienie środków trwałych	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
071-01-0 Grunty	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-1 Budynki i lokale	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
071-01-1-10 Budynki niemieszkalne	Konto podgrupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-1-11 Budynki mieszkalne	Konto podgrupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-1-12 Lokale	Konto podgrupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-3 Kociołki i maszyny energetyczne	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-6 Urządzenia techniczne	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-7 Środki transportu	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-01-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	Konto grupy klasyfikacji środków trwałych	Analityka	0	(nieokreślono)
071-02 Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
072 Umożnienie pozostawionych środków trwałych, WNIP oraz zbiorów bibliot.	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pasywne
072-01 Umożnienie pozostawionych środków trwałych	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
072-02 Umożnienie wartości niematerialne i prawne	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
072-03 Umożnienie wyposażenia	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
072-04 Umożnienia narzędzi	Konto FK rej. pom. Środki Trwałe	Analityka	0	(nieokreślono)
080 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Rozliczeniowe
080-01 Wydatki majątkowe	Agregacja poziomu analityki		7	(nieokreślono)
080-01-2218141 Przebudowa budynku bursy Rogozińskiego 15 w Łodzi	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-01-2218151 Instalacja gazowa Rada Osiedla "Wskitno Kolumny" Kolumny 311	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Df.	Rodzaj uzupełnienia
080-01-2218161 Przebudowa obiektu Objazdowa 17	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-01-2218171 Przebudowa budynku Łęczycka 70B na cele mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-01-2218181 Adaptacja obiektu Beskidzka 172 na potrzeby Rady Osiedla "Dolina Łódki	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-01-2218181 Rada Osiedla "Katedralna" -kocioł	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-01-2218201 Modernizacja i rozbudowa z przeznaczeniem na siedzibę ZLM-Kościusz. 47	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-02 Zakupy inwestycyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03 Analityka konta 080-01	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
080-03-01 Włocławskiego 9	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-02 Pomorska 59/Sterlinga 11	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-03 Piotrkowskie 243	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-04 Północna 1/3	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-05 Piotrkowska 3	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-08 Killińskiego 84	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-07 Wschodnia 40	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-08 Sienkiewicza 18	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-09 Piotrkowska 54/Narutowicza 1	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-10 Killińskiego 15	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-11 Sienkiewicza 20	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-12 Sterlinga 9	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-13 Włocławskiego 19	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-14 Ogrodowa 24	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-15 Pomorska 54	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-16 Legionów 31	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-17 Wólczajska 188	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-18 Piotrkowska 118	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-19 Zielona 6	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-20 Killińskiego 26	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-21 Jaracza 32	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-22 Al.Kościuszki 77	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-23 Tuwima 18	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-24 Pomorska 67	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-25 POW 32	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-26 Wólczajska 108	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-27 Rewolucji 29	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-28 Wólczajska 118	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-29 Zachodnia 99	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-30 Piotrkowska 41	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-31 Dowborczyków 23	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-32 Nawroł 47	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-33 Nawroł 49	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Df.	Rodzaj uzupełnienia
080-03-34 Pomorska 32	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-35 Rewolucji 36	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-36 Legionów 2	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-37 Płotkowska 20	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-38 Gdańska 8	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-39 Traugutta 8	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-40 Traugutta 10	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-41 Narutowicza 12	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-42 Pomorska 92	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-43 Więckowskiego 4	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-44 Tuwima 46	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-45 Zachodnia 76	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-46 Gdańska 24	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-47 Narutowicza 56	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-48 Legionów 15	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-49 Gdańska 22	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-50 Zielona 57 Poleśa	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-51 Legionów 29	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-52 Legionów 19	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-53 Kopernika 33	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-54 Andrzeja Struga 45	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-55 Gdańska 112a	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-56 Gdańska 114	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-57 Gdańska 113	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-58 Gdańska 164	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-59 Gdańska 25	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-60 Gdańska 29	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-61 Kopernika 20	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-62 Kopernika 6	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-63 Legionów 44	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-64 Legionów 50	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-65 Legionów 72	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-66 Lipowa 19	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-67 Lipowa 44	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-68 Łąkowa 3/5	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-69 Nowe Sady 17	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-70 8 Sierpnia 26	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-71 Więckowskiego 21	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-72 Wólczańska 17	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-73 Wólczańska 95	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-74 Zamenhofa 11	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-75 Zamenhofa 15	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-76 Zamenhofa 26	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-77 Zielona 41	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-78 Zielona 57	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-79 Zielona 59	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-80 Żeromskiego 41	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-81 Żeromskiego 44	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Df.	Rodzaj uzupełnienia
080-03-82 Żeromskiego 54	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-83 Żeromskiego 59	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-84 Żwirki 22	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-85 Żwirki 28	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-86 Remont lokali zamieszkałych i socjalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-87 Objazdowa 17	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-88 Brzózki 7	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-89 Brzózki 49/49a	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-80 Brzózki 9	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-91 Drawnowska 2	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
080-03-92 Rogozińskiego 15	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
101 Kasa	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
101-01 Kasa	Konto FK rej. pom. Kasa	Analityka	0	(nieokreślono)
130 Rachunek bieżący jednostki	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
130-01 Rachunek bieżący - dochodów	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
130-01-0000 Bez paragrafu [0000]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-01-0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-01-0830 Wpływy z usług [0830]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-01-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
130-01-0920-0610191000 ZLM-Pozostałe odsetki-rachunek bankowy [0610191]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-01-0920-0631471000 Odsetki od wpłat dokonanych po terminie [0631271]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-01-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-01-2980 Wpływy do wyjaśnienia [2980]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02 Rachunek bieżący - wydatki	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
130-02-70001 Zakłady gospodarki mieszkaniowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
130-02-70001-0000 Bez paragrafu [0000]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-3050 Zesądzone renty [3050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
130-02-70001-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4140 Wpłaty na PFRON [4140]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218031201 ZLM Wydatki (Remonty) [2218031201]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218031202 ZLM Wydatki (Konservacje) [2218031202]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218081000 ZLM Rozbiórki i zabezpieczenia budynków wyłączonych z użytk. [2218081]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218101000 ZLM Wydatki na realizację zadań zgłoszonych przez jednosl.pom [2218101]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218111000 ZLM Remont pozostałych mieszkalnych lok. kom. i bud prz na I [2218111]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4270-2218121000 ZLM Remont lokali socjalnych, pomieszczeń tym i bud przez na [2218121]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031108 ZLM Wydatki (Ścieki) [2218031108]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031208 ZLM Wydatki (Usługi pocztowe i telegraf) [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031207 ZLM Wydatki-eksploatacja komputerów [2218031207]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031208 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości stałych [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości płynnych [2218031209]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI	Rodzaj uzupełnienia
130-02-70001-4300-2218031210 ZLM Wydatki-Utrzymanie zieleni [2218031210]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031211 ZLM Wydatki-Utrzymanie czystości, sprzętanie [2218031211]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031213 ZLM Wydatki-Pozostałe [2218031213]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031221 ZLM Wydatki-Dezynsekcja, deratyzacja, dezynfekcja [2218031221]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031222 ZLM wydatki-Dozór techniczny [2218031222]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031223 ZLM Wydatki-Usługi transportowe [2218031223]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031224 ZLM Wydatki-Konserwacja CO [2218031224]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031225 ZLM Wydatki-Pogotowie techniczne [2218031225]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031226 ZLM Wydatki-Usługi kominarskie [2218031226]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031227 ZLM Wydatki-Kontrola przew. kominowych [2218031227]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031228 ZLM Wydatki-Pomlary elektryczne [2218031228]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031229 ZLM Wydatki-przeglądy gazowe [2218031229]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031231 ZLM Wydatki-Ochrona osób i mienia [2218031231]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218031238 ZLM Wydatki na noclegi [2218031238]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4300-2218061000 ZLM Wydatki na inwentaryzację nieruchomości [2218061]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4380 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych [4380]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4380 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4380]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [4400]	Agregacja pozłomu analityki		10	(nieokreślono)
130-02-70001-4400-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4400-2218041000 ZLM Remonty budynków-udział	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DL	Rodzaj uzupełnienia
gminy we WM [2218041]				
130-02-70001-4400-2218051000 ZLM Rewit.obsza.cent.L- udział gminy wWM [2218051]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4410 Podróża służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [4440]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4520 Opłaty na rzecz budżetów JST [4520]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4580 Pozostałe odsetki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych [4590]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4600]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil. [4700]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-4990 Niewłaściwe obciążenie/uznanie rachunku bieżącego [4990]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2185291000 Mia100Kamfonic-AZK Polesie [2185291000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2218141000 ZLM Przebud budyn Rogozińskiego 16 [2218141000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2218151000 ZLM Siedziba Rady Osiedl Wiskitno [2218151000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2218161000 ZLM Przeb.obfe.ul Objazdowa 17 [2218161000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2218181000 ZLM Adaptacja obiektu ul Beskidzka 172 [2218181000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2218191000 ZLM Zak I Inst. kotła gaz RO Katedralna [2218191000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
130-02-70001-6050-2218201000 ZLM Modernizacja i rozbud. siedziby ZLM [2218201000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
132 SP - Rachunek Bankowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
132 SP - Rachunek Bankowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
135 Rachunki środków funduszy specjalnego przezn.	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
135-01 Rachunek ZFŚS - bieżący	Konto FK rej. pom. Banki	Analityka	0	(nieokreślono)
135-02 Rachunek ZFŚS - lokala	Konto FK rej. pom. Banki	Analityka	0	(nieokreślono)
138 NP - Rachunek Bankowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
138 NP - Rachunek Bankowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
139 Inne rachunki bankowe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
139-01 Rachunek sum depozytowych - kaucje mieszkaniowe	Konto FK rej. pom. Banki	Analityka	0	(nieokreślono)
139-02 Rachunek środków lokat terminowych -kaucje mieszk.	Konto FK rej. pom. Banki	Analityka	0	(nieokreślono)
139-03 Inne rachunki pomocnicze (wadła, itp.)	Konto FK rej. pom. Banki	Analityka	0	(nieokreślono)
141 Środki pieniężne w drodze	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
141 Środki pieniężne w drodze	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
200 NP - Rozrachunki z Dostawcami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
200-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
200-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
201 Rozrachunki z odbiorcami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
201-02 Odsprzedaż mediów	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
202 Rozrachunki z dostawcami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
202-01 Rozrachunki z dostawcami z tyf. robót i usług	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
202-01-70001 Zestawy gospodarki mieszkaniowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
202-01-70001-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-3050 Zasadzone renty [3050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-01-70001-4270-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4270-2218031201 ZLM Wydatki (Remonty) [2218031201]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4270-2218031202 ZLM Wydatki (Konservacja) [2218031202]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4270-2218081000 ZLM Rozbiórki i zabezpieczenia budynków wyłączonych z użytk. [2218081]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4270-2218101000 ZLM Wydatki na realizację zadań	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI	Rodzaj uzupełnienia
zgłoszonych przez Jed.pom [2218101000]				
202-01-70001-4270-2218111000 ZLM Remont pozostałych mieszkań, lokali komun i bud prz na I [2218111]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4270-2218121000 ZLM Remont lokali socjalnych, pom. tymczasowy i bud przez na [2218121]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031108 ZLM Wydatki (Ścieki) [2218031108]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031206 ZLM Wydatki (Usługi pocztowe i telegraf) [2218031206]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031207 ZLM Wydatki-eksploatacja komputerów [2218031207]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031208 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości stałych [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości płynnych [2218031209]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031210 ZLM Wydatki-Utrzymanie zieleni [2218031210]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031211 ZLM Wydatki-Utrzymanie czystości sprząta [2218031211]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031213 ZLM Wydatki-Pozostałe [2218031213]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031221 ZLM Wydatki-Dezyns., deratyz., dezynfek. [2218031221]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031222 ZLM wydatki-Dozór techniczny [2218031222]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031223 ZLM Wydatki-Usługi transportowe [2218031223]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031224 ZLM Wydatki-Konserwacja CO [2218031224]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031225 ZLM Wydatki-Pogotowie techniczne [2218031225]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031226 ZLM Wydatki-Usługi kominiarskie [2218031226]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
202-01-70001-4300-2218031227 ZLM Wydatki-Kontrola przew. kom. [2218031227]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031228 ZLM Wydatki-Pomiar elektryczne [2218031228]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031229 ZLM Wydatki-przebiegi gazowe [2218031229]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031231 ZLM Wydatki-Ochrona osób i mienia [2218031231]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218031238 ZLM Wydatki na noclegi [2218031238]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4300-2218081000 ZLM Wydatki na inwentar. nieruchomości [2218081000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych [4360]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4390]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4580 Pozostałe odezki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych [4590]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4600]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorzkiego [4610]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil. [4700]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-4990 Niewłaściwe obciążenia/uznanie rachunku bleżącego [4990]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		10	(nieokreślono)
202-01-70001-6050-2185291000 Mia100Kamienio-AZK Polesie [2185291000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-6050-2218141000 ZLM Przebud budyn Rogozńskiego 15 [2218141000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-6050-2218151000 ZLM Siedziba Rady Osiedl Wisklino [2218151000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-6050-2218161000 ZLM Przeb.obia.ul Objazdowa 17	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
[2218181000]				
202-01-70001-6050-2218171000 ZLM przebud. bud. biur.ul. Łęczycka 70B [2218171000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-8050-2218181000 ZLM Adaptacja obiektu ul Beskidzka 172 [2218181000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-01-70001-8050-2218191000 ZLM Zakł Inst. kotła gaz RO Katedralna [2218191000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02 Rozrachunki za Wspólnotami M-oby zarząd	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
202-02-70001 Zaskłady gospodarki mieszkanicowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
202-02-70001-4260 Zakup energii [4260]	Konto peragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031108 ZLM Wydatki (Ściaki) [2218031108]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031206 ZLM Wydatki (Usługi pocztowe i telegraf) [2218031206]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031207 ZLM Wydatki-eksploatacja komputerów [2218031207]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031208 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości stałych [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości płynnych [2218031209]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031210 ZLM Wydatki-Utrzymanie zieleni [2218031210]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031211 ZLM Wydatki-Utrzymanie czystości sprzątu [2218031211]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031213 ZLM Wydatki-Pozostałe [2218031213]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031221 ZLM Wydatki-Dezyn., deratyz., dezynfek. [2218031221]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031222 ZLM wydatki-Dozór techniczny [2218031222]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031223 ZLM Wydatki-Usługi transportowe [2218031223]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031224 ZLM Wydatki-Konserwacja CO [2218031224]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031225 ZLM Wydatki-Pogotowie	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntezy	Df.	Rodzaj uzupełnienia
techniczne [2218031225]				
202-02-70001-4300-2218031226 ZLM Wydatki-Usługi kominiarskie [2218031226]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031227 ZLM Wydatki-Kontrola przew. kom. [2218031227]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031228 ZLM Wydatki-Pomiar elektryczne [2218031228]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031229 ZLM Wydatki-przebiegi gazowe [2218031229]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4300-2218031231 ZLM Wydatki-Ochrona osób i mienia [2218031231]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [4400]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-02-70001-4400-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4400-2218041000 ZLM Remonty budynków-udział gminy w WM [2218041]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4400-2218051000 ZLM Rewit.obsza.cent.t.- udział gminy wWM [2218051]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4580 Pozostałe odsetki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-02-70001-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-03 Rozrachunki ze Wspólnotami Mieszkańcami Zarząd	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
202-03-70001 Zakłady gospodarki mieszkanowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
202-03-70001-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-03-70001-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-03-70001-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-03-70001-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [4400]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-04 Rozrachunki z nieruch. stan. wl. os. fiz.	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
202-04-70001 Zakłady gospodarki mieszkanowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
202-04-70001-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-05 Rozrachunki z nieruch. współwłasnymi	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
202-05-70001 Zakłady gospodarki mieszkanowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
202-06-70001-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06 Rozrachunki z jednostkami powiązonymi	Agregacja poziomu analityki		6	(nieokreślono)
202-06-70001 Zakłady gospodarki mieszkaniowej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
202-06-70001-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-06-70001-4270-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4270-2218031201 ZLM Wydatki (Remonty) [2218031201]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4270-2218031202 ZLM Wydatki (Konserwacja) [2218031202]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4270-2218081000 ZLM Rozb. i zabezp. budyn. wyłącz. z uży [2218081]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4270-2218111000 ZLM Rem.poz mieszk lok kom i bud przez na [2218111]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4270-2218121000 ZLM Rem lok soc, pom iym i bud przez na [2218121]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031108 ZLM Wydatki (Ścieki) [2218031108]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031206 ZLM Wydatki (Usługi pocztowe i telegraf) [2218031206]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031207 ZLM Wydatki-eksploatacja komputerów [2218031207]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031208 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości stałych [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości płynnych [2218031209]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031210 ZLM Wydatki-Utrzymanie zieleni [2218031210]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031211 ZLM Wydatki-Utrzymanie czystości sprzęta [2218031211]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031213 ZLM Wydatki-Pozostałe [2218031213]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031221 ZLM Wydatki-Dezyns., deratyz., dezynfek. [2218031221]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031222 ZLM wydatki-Dozór techniczny	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
[2218031222]				
202-06-70001-4300-2218031223 ZLM Wydatki-Usługi transportowe [2218031223]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031224 ZLM Wydatki-Konserwacja CO [2218031224]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031225 ZLM Wydatki-Pogotowie techniczne [2218031225]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031226 ZLM Wydatki-Usługi kominiarskie [2218031226]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031227 ZLM Wydatki-Kontrola przew. kom. [2218031227]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031228 ZLM Wydatki-Pomary elektryczne [2218031228]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031229 ZLM Wydatki-przeгляdy gazowe [2218031229]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218031231 ZLM Wydatki-Ochrona osób i mienia [2218031231]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4300-2218121000 ZLM Rem lok soc, pom tym i bud przez na [2218121]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
202-06-70001-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-06-70001-6050-2218201000 ZLM Modernizacja i rozbud. mieszkalnictwa ZLM [2218201000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07 Pozostałe rozrachunki z dostawcami	Agregacja poziomu analityki		5	(nieokreślono)
202-07-70001 Zakłady gospodarki mieszkalnej [70001]	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
202-07-70001-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031108 ZLM Wydatki (Ścieki) [2218031108]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031206 ZLM Wydatki (Usługi pocztowe i telegraf) [2218031206]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031207 ZLM Wydatki-eksploatacja komputerów [2218031207]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031208 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości stałych [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
202-07-70001-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Utrzymanie zieleni [2218031209]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031211 ZLM Wydatki-Utrzymanie czystości sprząta [2218031211]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031213 ZLM Wydatki-Pozostała [2218031213]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031221 ZLM Wydatki-Dezyns., deratyz., dezynfek. [2218031221]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031222 ZLM wydatki-Dozór techniczny [2218031222]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031223 ZLM Wydatki-Uslugi transportowe [2218031223]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031224 ZLM Wydatki-Konserwacja CO [2218031224]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031225 ZLM Wydatki-Pogotowie techniczne [2218031225]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031226 ZLM Wydatki-Uslugi kominiarskie [2218031226]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031227 ZLM Wydatki-Kontrola przew. kom. [2218031227]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031228 ZLM Wydatki-Pomiary elektryczne [2218031228]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031229 ZLM Wydatki-przeglądy gazowe [2218031229]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4300-2218031231 ZLM Wydatki-Ochrona osób i mienia [2218031231]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
202-07-70001-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
203 SP - Rozrachunki z Dostawcami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
203-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
203-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
204 NP - Rozrachunki z Najemcami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
204-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
204-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
205 NP - Pozostałe Rozrachunki	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
205-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
205-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
206 SP - Rozrachunki z Najemcami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
206-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
206-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
220 NP - Rozrachunki z Budżetem	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Df.	Rodzaj uzupełnienia
220-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
220-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
221-01 Należności z tytułu czynszów / opłat	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-01-0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0750-0 Należności z tytułu terenów	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-01-0830-01 Należności z tytułu wpływów z usług (Czynsze LM)	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0830-01-1 Należności z tytułu wpływów z usług (Czynsze LM)	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0830-02 Należności z tytułu wpływów z usług (Czynsze LU)	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0830-02-1 Należności z tytułu wpływów z usług (Czynsze LU)	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0830-03 Należności z tytułu Reklam	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0830-03-1 Należności z tytułu Reklam	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0830-04 Należności z tytułu windykacji	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0830-04-1 Należności z tytułu windykacji	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-01-0920-01 Odsetki Czynsze LM	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0920-01-0 Odsetki Czynsze LM	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0920-02 Odsetki Czynsze LU	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0920-02-0 Odsetki Czynsze LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0920-03 Odsetki od Reklam	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0920-03-0 Odsetki od Reklam	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0920-04 Odsetki Windykacje	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0920-04-1 Odsetki Windykacje	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-01-0970-01 Odszkodowania LM	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0970-01-0 Odszkodowania LM	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0970-02 Odszkodowania LU	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DL	Rodzaj uzupełnienia
221-01-0970-02-0 Odszkodowania LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0970-03 Koszty upomnień-Windykacje	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0970-03-1 Koszty upomnień-Windykacje	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0970-04 Koszty upomnień - czynsze LM	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0970-04-1 Koszty upomnień LM	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0970-05 Koszty upomnień - czynsze LU	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0970-05-1 Koszty upomnień LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
221-01-0970-06 Odszkodowania Windykacje	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-01-0970-06-1 Odszkodowania Windykacje	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
221-02 Rozrachunki ze WM	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-02-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-02-0830-00 Rozrachunki ze WM	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-02-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-02-0920-00 Pozostałe odsetki	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-02-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-02-0970-00 Wpływy z różnych dochodów	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-03 Rozrachunki z właścicielami nieruchomości, prywatnych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-03-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-03-0830-00 należności z tytułu wpływów z usług	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-03-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-03-0920-00 Pozostałe odsetki	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-03-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-03-0970-00 Wpływy z różnych dochodów	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-04 Rozrachunki ze współwłaścicielami	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-04-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-04-0830-00 należności z tytułu wpływów z usług	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-04-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-04-0920-00 Pozostałe odsetki	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
221-04-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-04-0970-00 Wpływy z różnych dochodów	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-05 Rozrachunki ze jednostkami powiązаныmi	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-05-0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-05-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-05-0830-00 Wpływy z usług	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-05-0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
221-05-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-05-0920-00 Pozostałe odsetki	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-05-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-05-0970-00 Wpływy z różnych dochodów	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-06 Rozrachunki pozostałe - wg paragrafów dochodów	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-06-0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-06-0750-00 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-06-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-06-0830-00 Wpływy z usług	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-06-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-06-0920-00 Pozostałe dochody - odsetki	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-06-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-06-0970-00 należności z tytułu różnych dochodów	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-06-0970-01 Tow. ubezpieczeniowe-Rębnosy	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-09 Rozrachunki-oby zarząd z tyt. współwłasności	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-09-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-09-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
221-09-0970-00 Pozostałe odsetki	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
221-10 Rozrachunki z tytułu Windykacji	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
221-10-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-10-0920-1 Odsetki od wyroku	Konto FK rej. pom.	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DL	Rodzaj uzupełnienia
	Windykacje			
221-10-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
221-10-0970-1 Rozr. z tyt opłat sądowych, zastępstwa, komorniczych	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
221-10-0970-2 Pozostała sprzedaż windykacja	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
222 Rozliczenia dochodów budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
222 Rozliczenia dochodów budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
223 Rozliczenia wydatków budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
223 Rozliczenia wydatków budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
224 SP-Rozrachunki z Budżetem	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
224-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
224-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225 Rozrachunki z budżetem	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
225-01 Podatek od nieruchomości	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-01-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02 Podatek dochodowy od osób fizycznych	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-02-01 Podatek dochodowy - osobowy fundusz płac	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-01-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-02 Podatek dochodowy - wypłaty ZUS	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-02-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-03 Podatek dochodowy - umowy zlecenie	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-03-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-04 Podatek dochodowy - nagrody jubileuszowe	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-04-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-05 Podatek dochodowy - odprawy z przyczyn pracodawcy	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-05-3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-06 Podatek dochodowy - dodatkowe wynagrodzenie roczne	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-06-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-07 Podatek dochodowy - zastępstwa procesowe	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-07-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
225-02-07-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-08 Podatek dochodowy - odpisy rentowe, emerytalne	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-02-08-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-09 Podatek dochodowy - ZFŚS	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-02-10 Podatek dochodowy - rozrachunki z PUP	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-03 Rozrachunki z tytułu dodatków mieszkaniowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-03-0830 Wpływy z usług [0830]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-04 Rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-04-01 Rozliczenie podatku VAT za dany miesiąc	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-04-01-00 Rozrachunki z US -przelewy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-04-01-01 Podatek naliczony za dany miesiąc	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-04-01-02 Podatek należny za dany miesiąc	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-04-01-03 Podatek powracający w koszty	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05 Podatek VAT naliczony	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-05-00 Podatek VAT do odliczenia w następnym okresie	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01 Podatek VAT naliczony dot. sprzedaży opodatkowanej	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-05-01-08 Podatek VAT naliczony dot. sprzedaży opod. 8%	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-05-01-08-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-08-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-08-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-23 Podatek VAT naliczony dot. sprzedaży opodat. 23%	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-05-01-23-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-23-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-23-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-23-4360 Zakup usług telekom. w ruchomej publ. sieci telef.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-01-23-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02 Podatek VAT naliczony	Agregacja poziomu		2	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
<i>dot. sprzedaży opodatk. i zwol</i>	<i>analityki</i>			
225-05-02-05 Podatek VAT należony dot. sprzedaży opod. i zwol 5%	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08 Podatek VAT należony dot. sprzedaży opodatk. i zwol	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-05-02-08-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4360 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4360]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4580 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-08-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23 Podatek VAT należony dot. sprzedaży opodatk. i zwol	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-05-02-23-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4370 uchylono	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4390 Zakup usług -	Konto paragraf	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dl.	Rodzaj uzupełnienia
ekspertyzy, analizy i opinie [4390]	budżetowy			
225-05-02-23-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4590 Kary i odeszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4600 Kary i odeszkodowania dla osób prawnych i innych [4]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-02-23-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-03 podatek naliczony inwestycje - sprzedaż opodatkowa	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-04 podatek naliczony inwestycje - sprzedaż opod. i zw	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-05 podatek naliczony zakupy gotówkowe - sprzedaż opod	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-05-06 podatek naliczony zakupy got. -sprzedaż opod. i zw	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-06 Podatek VAT należny	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-06-08 Podatek VAT należny - 8%	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-06-23 Podatek VAT należny - 23%	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-07 Podatek VAT należny od refaktur	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
225-07-01 Podatek VAT należny - 8%	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-07-02 Podatek VAT należny - 23%	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
225-08 Gospodarowanie odpadami komunalnymi	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-08-4520 Opłaty na rzecz budżetów JST (4520)	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
225-08-4520-1 Gospodarowania odpadami komunalnymi	Konto FK rej. pom. Gospodarka odpadami komunalnymi	Analityka	0	(nieokreślono)
225-09 Karta Wielkiej Rodziny	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
225-09-0830 Wpływy z usług [0830]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
226 NP - Rozrachunki z US z tytułu VAT	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
227 SP-Rozliczenia dochodów budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
227 SP-Rozliczenia dochodów budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
228 SP-Rozliczenia wydatków budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
228 SP-Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
229-01 Składki ZUS	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-01-51 Ubezpieczenia społeczne	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-01-51-01 Ubezpieczenia społeczne obciążające koszty	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-01-51-01-01 Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń osobowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-51-01-01-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-01-51-01-02 Rozliczenia tytułu wynagrodzeń bezosobowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-51-01-02-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-01-51-02 Ubezpieczenia społeczne obciążające pracownika	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-01-51-02-01 Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń osobowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-51-02-01-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-01-51-02-02 Rozliczenie tytułu wynagrodzeń bezosobowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-51-02-02-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-01-52 Ubezpieczenia zdrowotne	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-01-52-01 Ubezpieczenie zdrowotne obciążające koszty	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-01-52-01-01 Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń osobowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-52-01-01-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-01-52-01-02 Rozliczenie tytułu wynagrodzeń bezosobowych	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-52-01-02-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-01-53 Fundusz Pracy	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-01-53-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-02 Składki ZUS dodatkowe wynagrodzenia roczne	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-02-61 Ubezpieczenia społeczne	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
229-02-61-01 Ubezpieczenie społeczne obciążające koszty	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
229-02-51-01-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-02-51-02 Ubezpieczenia społeczne obciążające pracownika	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-02-51-02-4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-02-52 Ubezpieczenie zdrowotne	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-02-52-4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-02-53 Fundusz Pracy	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-02-53-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
229-03 PFRON	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
229-03-4140 Wpłaty na PFRON [4140]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywno-pasywne
231-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
231-3020-01 Rozliczenia z tytułu odpraw z przyczyn pracodawcy	Konto FK rej. pom. Kadry i Płace	Analityka	0	(nieokreślono)
231-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
231-4010-01 Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń osobowych	Konto FK rej. pom. Kadry i Płace	Analityka	0	(nieokreślono)
231-4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne [4040]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
231-4040-01 Rozliczenia z tyt. dod. wynagrodzenia rocznego	Konto FK rej. pom. Kadry i Płace	Analityka	0	(nieokreślono)
231-4170 Wynagrodzenia bazosobowe [4170]	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
231-4170-01 Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń bazosobowych	Konto FK rej. pom. Kadry i Płace	Analityka	0	(nieokreślono)
232 Rozrachunki z tyt. udzielonych pożyczek i świadczeń	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
232-01 Pożyczki	Konto FK rej. pom. Kadry i Płace	Analityka	0	(nieokreślono)
232-02 Świadczenia	Konto FK rej. pom. Kadry i Płace	Analityka	0	(nieokreślono)
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
234-01 Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
234-01-0 Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek-Zakup	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
234-01-0-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4300 Zakup usług	Konto paragraf	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntezy	DI.	Rodzaj uzupełnienia
pozostałych [4300]	budżetowy			
234-01-0-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych [4360]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [4400]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-01-0-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
234-02 Ekwivalenty bhp	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
234-02-0 Ekwivalenty bhp-Piace	Konto FK rej. pom. Kadry i Piace	Analityka	0	(nieokreślono)
234-03 Należności i roszczenia z tyt.nieodoborów i szkód	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
234-04 Inne rozrachunki z pracownikami	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
234-04-0 Inne rozrachunki z pracownikami	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
234-05 Kasa Zapomogowo Pożyczkowa	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240 Pozostałe rozrachunki	Konto zwykłe	Syntezyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
240-01 Sumy do wyjaśnienia	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
240-01-4990 Niewłaściwa obciążenie/uznanie rachunku bieżącego	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02 Potrącenia z list plac	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
240-02-01 konta osobiste	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
240-02-01-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników[4010]	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-01-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-01-4170 Wynagrodzenia bazosobowe [4170]	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-02 ubezpieczenia grupowe	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-02-02-1 PZU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-02-2 Warta	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-02-3 Polisa Życie	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-02-4 GBU Global	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-02-5 Inne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-03 potrącenia sądowa z list plac	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-04 Związki zawodowe	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-02-04-1 NSZZ Solidarność	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-04-2 Związki Branżowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Df.	Rodzaj uzupełnienia
240-02-04-3 Związek Zawodowy Pracowników Gospodarki Komunalnej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-04-4 Inne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-02-05 ubezpieczenie Pogodna Jesień	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-03 Zasadzona koszty sądowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-05 Rozrachunki sporne	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
240-05-0830 Wpływy z usług [0830]	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-05-0830-1 Wpływy z usług [0830]	Konto FK rej. pom. Windykacja	Analityka	0	(nieokreślono)
240-05-0920 Pozostałe odszłki [0920]	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-05-0920-1 Pozostałe odszłki [0920]	Konto FK rej. pom. Windykacja	Analityka	0	(nieokreślono)
240-05-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-05-0970-1 Wpływy z różnych dochodów (0970)	Konto FK rej. pom. Windykacja	Analityka	0	(nieokreślono)
240-05-0970-2 Wpływy z różnych dochodów (0970 PS)	Konto FK rej. pom. Windykacja	Analityka	0	(nieokreślono)
240-08 Rozliczenie z tyt. mediów (świadczeń)	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-07 Rozliczenie niedoborów i szkód	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-08 Rozliczenie nadwyżek	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-09 Pozostałe rozrachunki	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
240-09-01 Reklamy [nie stosować]	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-09-02 Administracja zlecona	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-09-03 Rozrachunki z pozostałymi odbiorcami	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
240-11 Rozrachunki z tyt. ZFSS	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
240-11-4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
240-12 Rozrachunki z PUP	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
240-13 Należności od ubezpieczyciela	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
240-14 Należności komornicze	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
241 Należności z tytułu kaucji mieszkaniowych	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
241-01 Należności z tytułu kaucji mieszkaniowych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
241-02 Zobowiązania z tytułu kaucji mieszkaniowych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
241-03 Pozostałe kaucje	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
242 Rozrachunki z tytułu wadliw i innych zabezpieczeń	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
242-00 Rozrachunki z tytułu wadliw i innych zabezpieczeń	Konto FK rej. pom. Zakup	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
245 Wpływy do wyjaśnienia	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	1	Aktywno-pasywne
245-1 Wpływy do wyjaśnienia	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
245-1-2980 Wpływy do wyjaśnienia [2980]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
245-2 Wpłaty masowe	Agregacja poziomu analityki		4	(nieokreślono)
245-2-2980 Wpływy do wyjaśnienia [2980]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
245-3 Rozrachunki z AZK-depozyty	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
245-4 Rozrachunki z AZK-wyrok sądowy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
248 NP - Wpływy do Wyjaśnienia	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
246-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
246-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
247 SP-Wpływy do wyjaśnienia	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
247 SP-Wpływy do wyjaśnienia	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
250 Rozrachunki z tytułu kaucji (prywatni)	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	1	Aktywno-pasywne
250-P Rozrachunki z tytułu kaucji - prywatne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
250-W Rozrachunki z tytułu kaucji - współwłaśc.	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
280 NP - Rozrachunki z Właścicielami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
280-01 Należności	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
280-02 Zobowiązania	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
290 Odpisy aktualizujące należności	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
290-01 Odpisy aktualizujące należności czynszowe	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
290-01-1 Odpisy aktualizujące na odszkodowania czynszowe	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
290-01-2 Odpisy aktualizujące na należności czynszowe	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
290-02 Odpisy aktualizujące na odsetki i koszty upomnień	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
290-02-1 Odpisy aktualizujące na odsetki i k. upomnień (LM)	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
290-03 Odpisy aktualizujące należności pozostałe (LU)	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
290-03-1 Odpisy aktualizujące odszkodowania - LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
290-03-2 Odpisy aktualizujące nal. czynsz. LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
290-04 Odpisy aktualizujące - Windykacje	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
290-04-0 Odpisy aktualizujące kwoty zaszędzone	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
290-04-1 Odpisy aktualizujące roszczenia sporne	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
290-04-2 Odpisy aktualizujące odsetki od wyroku	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)
290-04-3 Odpisy aktualizujące koszty sądowe	Konto FK rej. pom. Windykacje	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupelnienia
290-06 Odpisy aktualizujące należności pozostałe (PS)	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
290-05-1 Odpisy aktualizujące należności pozostałe (PS)	Konto FK rej. pom. Sprzedaż pozostała	Analityka	0	(nieokreślono)
290-06 Odpisy akt. odsetki i KU-LU	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
290-06-1 Odpisy akt. odsetki i KU-LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
291 NP - Odpisy Aktualizujące Należności	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
291 NP - Odpisy Aktualizujące Należności	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
299 Konto techniczne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	1	Rozliczeniowe
299-1 Konto techniczne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
299-2 Konto techniczne VEOLIA	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
299-3 Windykacja	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
299-4 Czynsze LM LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
300 Rozliczenie zakupu	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Rozliczeniowe
300-01 Zakup usług	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
300-02 Zakupy inwestycyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
300-03 Zakupy gotówkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
301 NP-Rozliczenie zakupu	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
301 NP-Rozliczenie zakupu	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
302 SP-Rozliczenie zakupu	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
302 SP-Rozliczenie zakupu	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Rozliczeniowe
310 Materiały	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
310-01 Materiały	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
400 Amortyzacja	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	3	Aktywne
400-001 Amortyzacja	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401 Zużycie materiałów i energii	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
401-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
401-4210-101 Materiały-wydawnictwa	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4210-102 materiały biurowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4210-103 Mat. do sprzętu komput. i druk.	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4210-104 Zakup akcesoriów komputerowych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4210-105 Zakup wyposażenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4210-106 Zakupy pozostałe (401)	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4260 Zakup energii [4260]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
401-4260-107 Zimna woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4260-109 Centralne ogrzewanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4260-110 Ciepła woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
401-4260-111 Energia elektryczna	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
401-4260-112 Gaz	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402 Usługi obce	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
402-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Agregacja poziomą analityki		3	(nieokreślono)
402-4270-201 Remonty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4270-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4270-203 Rozbiórki budynków	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4270-204 Remonty lokali socjalnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4270-233 Reparaturo	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4270-236 Rem. poz. mieszcz. lok. kom i bud	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Agregacja poziomą analityki		3	(nieokreślono)
402-4280-205 Zakup usług zdrowotnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomą analityki		3	(nieokreślono)
402-4300-108 Ścieki	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-206 Usługi pocztowe i telegraf.	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-207 Wydatki związane z eksploatacją komputerów	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-208 Wywóz nieczystości stałych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-209 Wywóz nieczystości płynnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-210 Utrzymanie złańców	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-211 Utrzymanie czystości-sprzątanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-212 Inwentaryzacja techniczna budynków	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-213 Usługi pozostałe 402	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-220 Utrzym. czystości-mycie okien	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-221 Dezynsekcja, deratyzacja, dezynfekcja	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-222 Dozór techniczny	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-223 Usługi transportowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-224 Konserwacja CO	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-225 Pogotowie techniczne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
402-4300-226 Usługi kominiarskie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-227 Kontrola przewodów kominiowych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-228 Pomiar elektryczne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-229 Przeglądy gazowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-230 AZART	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-231 Ochrona osób i mienia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4300-238 Noclegi	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
402-4360-215 Opłaty z tyt. telekom.tel. kom	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4390]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
402-4390-217 Zakup usług ekspertyz, analiz	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
402-4400-218 Zaliczka eksploatacyjna WM	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
402-4400-219 Zaliczki na fundusz rem. WM	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
403 Podatki i opłaty	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
403-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
403-4480-301 Podatek od nieruchomości	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
403-4500 podatki na rzecz budżetów jednostek samorz. teryt.	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
403-4500-302 Pozostałe podatki na rzecz budżetu jedn teryt.	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
403-4520 Opłaty na rzecz budżetów JST [4520]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
403-4520-208 Wywóz nieczystości stałych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
403-4530 Podatek od towarów i usług (VAT) [4530]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
403-4530-303 Podatek od towarów i usług VAT	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
404 Wynagrodzenia	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
404-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
404-4010-401 Wynagrodzenia pracowników	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
404-4010-402 Nagrody jubileuszowa i odprawy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
404-4010-403 Dodatkowe wynagrodzenie radców	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
404-4040 Dodatkowe	Agregacja poziomu		3	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
<i>wynagrodzenie roczne [4040]</i>	<i>analityki</i>			
404-4040-404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
<i>404-4170 Wynagrodzenie bezosobowe [4170]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
404-4170-405 Dodatkowa wynagr.bezos. radców	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
404-4170-406 Wynagrodzenia bezosobowe pełno	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
404-4170-407 Wynagrodzenia bezosobowe pozosta	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywna
<i>405-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
405-3020-501 Świadcz.wynikające z przep.BHP	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-502 Pośliski profilaktyczne i napoje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-503 Ekwiwalenty za świadczenia rzeczowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-504 Ekwiwalenty za pranie odzieży	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-505 Ekw. za używ. wł. odzieży, obuwia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-506 Ekw.za używ. wł. narz, sprzętu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-507 Odprawy z tytułu likwidacji zakładu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-3020-508 Odszk. z tyt uszczerbku na zdrowiu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
<i>405-3050 Zaeądzone renty [3050]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
405-3050-509 Zaeądzone renty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
<i>405-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
405-4110-510 Ubezp. społ. wy. osob.i bezosobowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-4110-512 Ubezp. społ. - dodatkowa wynagrodzenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
<i>405-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
405-4120-513 FP - wynagr. osob i bezosobowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
405-4120-514 Fundusz Pracy - dodatkowe wynagrodzenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
<i>405-4140 Wpłaty na PFRON [4140]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
405-4140-515 Wpłaty na PFRON	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
<i>405-4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	<i>(nieokreślono)</i>
405-4440-517 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
405-4700 Szkolenia pracow, niebędących czlon. służby cywil.	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
405-4700-518 Szkolenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409 Pozostałe koszty rodzajowe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
409-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
409-3020-901 Odprawy pocztowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
409-4410-802 Bilety MPK	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4410-903 Delegacje służbowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4410-907 Ryczałt samochodowy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
409-4430-904 Pokrycie strat z tyt. adm. zlecone]	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4430-905 Zwrot zysku należnego współwlasne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4430-908 Ubezpieczenie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4430-910 Pozostałe koszty 409	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
409-4810 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
411 NP - Zużycie Materiałów i Energii	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
411 NP - Zużycie Materiałów i Energii	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
412 NP - Usługi Obce	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
412 NP - Usługi Obce	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
413 NP - Podatki i Opłaty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
413 NP - Podatki i Opłaty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
419 NP - Pozostałe Koszty Rodzajowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
419 NP - Pozostałe Koszty Rodzajowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
421 SP - Zużycie Materiałów i Energii	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
421 SP - Zużycie Materiałów i Energii	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
422 SP - Usługi Obce	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
422 SP - Usługi Obce	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
423 SP - Podatki i Opłaty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
423 SP - Podatki i Opłaty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
490 Rozliczenie kosztów	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	1	Pasywne
490-1 Rozliczenie kosztów 5-tek	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
490-2 Rozliczenie kosztów 6-tek	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
490-3 Rozliczenie kosztów uszczelki	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
500 Koszty dział. i ich rozl.-wg rodz. i typu własn.	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
500-01 Utrzymanie porządku i czystości	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-01-210 Utrzymanie zieleni	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-01-211 Utrzym. czystości- sprzątanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-01-220 Utrzym. czystości-mycie okien	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-01-221 Dezynsekcja, deratyzacja, dezynfekcja	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02 Techniczne utrzymanie budynków	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-02-108 Zakupy pozostałe (401)	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-212 Inwentaryzacja techniczna budy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-217 Zakup usług ekspertyz, analiz	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-222 Dozór techniczny	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-223 Usługi transportowa	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-224 Konserwacja CO	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-226 Pogotowie techniczne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-226 Usługi kominiarskie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-227 Kontrola przewodów kominowych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-228 Pomiar elektryczne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-02-229 Przeglądy gazowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-03 Media ogólnego użytku	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-03-111 Energia elektryczna	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-04 podatek od nieruchomości	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-04-301 Podatek od nieruchomości	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-05 AZART	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-05-230 AZART	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-06 Dźwig	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-06-111 Energia elektryczna	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-08-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DL	Rodzaj uzupełniania
500-07 Remonty	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-07-201 Remonty	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-07-201-01 Remonty Gmina i Skarb Państwa	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-201-02 Remonty WM Zarząd własny	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-201-03 Remonty WM Zarząd obcy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-203 Rozbiórki budynków	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-204 Remonty lokali socjalnych	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-219 Zaliczki na fundusz rem. WM	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-07-219-01 Zaliczki remontowe WM zarząd AN	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-219-02 Zaliczki remontowe obcy zarząd	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-233 Reparaturo	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-07-236 Rem. poz. miesz.k.lok.kom i bud	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-08 Koszty zarządu	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-08-218 Zaliczka eksploatacyjna WM-koszty zarządu WM	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-08-218-01 Zaliczka eksploatacyjna WM-koszty zarządu WM AN	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-08-218-02 Zaliczka eksploatacyjna WM-koszty zarządu WM obce	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09 Energia cieplna	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-09-109 Centralne ogrzewanie	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-09-109-01 Centralne ogrzewanie lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09-109-02 Centralne ogrzewanie lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09-109-03 Centralne ogrzewanie lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09-109-04 Centralne ogrzewanie -pomieszczenia wspólne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09-110 Ciepła woda	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-09-110-01 Ciepła woda lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09-110-02 Ciepła woda lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-09-110-03 Ciepła woda lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-10 Zimna woda	Agregacja poziomu		3	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
	<i>analitki</i>			
500-10-107 Zimna woda	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		2	(nieokreślono)
500-10-107-01 Zimna woda lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-10-107-02 Zimna woda lokale socjalne	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-10-107-03 Zimna woda lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-10-107-04 Zimna woda-abonament	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-10-107-05 Zimna woda - awaria	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-10-107-06 Zimna woda-woda gospodarza	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-11 Ścieki	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		3	(nieokreślono)
500-11-108 Ścieki	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		2	(nieokreślono)
500-11-108-01 Ścieki lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-11-108-02 Ścieki lokale socjalne	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-11-108-03 Ścieki lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-11-108-04 Ścieki - awaria	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-11-108-05 Ścieki-woda gospodarza	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-12 Wywóz nieczystości płynnych	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		3	(nieokreślono)
500-12-209 Wywóz nieczystości płynnych	Konto kosztu I przychodu (zwykłe)	Analitka	0	(nieokreślono)
500-13 Wywóz nieczystości stałych	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		3	(nieokreślono)
500-13-208 Wywóz nieczystości stałych	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		2	(nieokreślono)
500-13-208-01 Wywóz nieczystości stałych lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-13-208-03 Wywóz nieczystości stałych lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analitka	0	(nieokreślono)
500-14 Ochrona osób i mienia	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		3	(nieokreślono)
500-14-231 Ochrona osób i mienia	Konto kosztu I przychodu (zwykłe)	Analitka	0	(nieokreślono)
500-15 Wynagrodzenia bezosobowe	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		3	(nieokreślono)
500-15-405 Dodatkowe wynagr.bezos. radców prawnych	Konto kosztu I przychodu (zwykłe)	Analitka	0	(nieokreślono)
500-15-406 Wynagrodzenia bezosobowe pełnomocników	Konto kosztu I przychodu (zwykłe)	Analitka	0	(nieokreślono)
500-15-407 Wynagrodzenia bezosobowe pozostałe	Konto kosztu I przychodu (zwykłe)	Analitka	0	(nieokreślono)
500-17 Koszty postępowania sądowego i prokuretorskiego	<i>Agregacja poziomu analitki</i>		3	(nieokreślono)
500-17-701 Opłaty komornicze	Konto kosztu I	Analitka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
	przychodu (zwykłe)			
500-17-702 Oplaty sądowe	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-17-702-01 Oplaty sądowe lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-17-702-02 Oplaty sądowe lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-17-703 Znaki sądowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-18 Gaz	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-18-112 Gaz	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-19 Usługi pozostałe	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-19-213 Usługi pozostałe 402	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
500-20 Gospodarka Odpadami Komunalnymi	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
500-20-208 Gospodarka Odpadami Komunalnymi	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
500-20-208-01 Gospodarka Odpadami Komunalnymi LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-20-208-03 Gospodarka Odpadami Komunalnymi LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
500-20-208-04 Wieczone użytkowanie	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
501 SP-Koszty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywne
501 SP-Koszty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywne
510 NP - koszty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywne
510 NP - koszty	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywne
550 Koszty ogólnozakładowe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
550-01 Wynagrodzenia	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-01-401 Wynagrodzenia pracowników	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-01-402 Nagrody jubileuszowe i odprawy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-01-403 Dodatkowe wynagrodzenia radców	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-01-404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02 Ubezpieczenia społeczne	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-02-501 Świadczenia wynikające z przep BHP	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-502 Posiłki profilaktyczne i napoje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-503 Ekwiwalenty za świadczenia rzeczowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-504 Ekwiwalenty za pranie odzieży	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-505 Ekw. za używ. wł. odzieży, obuwia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
550-02-506 Ekw.za używ. wl. narz. sprzętu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-507 Odprawy z tytułu likw.zakładu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-508 Odszk. z tyt uszczerbku na zdrowiu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-509 Zasiłki renty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-510 Ubezpiec. społ. wy. oob.i bezosobowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-02-512 Ubezpiec. społ. - dodatkowe wynagrodzenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-03 Fundusz Pracy	Agregacja poziom analityki		3	(nieokreślono)
550-03-513 FP - wynagr. osob i bezosobowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-03-514 Fundusz Pracy - dodatkowe wynagrodzenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-04 PFRON	Agregacja poziom analityki		3	(nieokreślono)
550-04-516 Wpłaty na PFRON	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-05 Nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	Agregacja poziom analityki		3	(nieokreślono)
550-05-507 Odprawy z tytułu likw.zakładu	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-05-901 Odprawy po śmierci	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-06 Wynagrodzenie bezosobowe	Agregacja poziom analityki		3	(nieokreślono)
550-06-405 Dodatkowe wynagr.bezosa. radców prawnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-06-406 Wynagrodzenia bezosobowe pełnomocników	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-06-407 Wynagrodzenia bezosobowe pozostałe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-07 Koszty administracyjno-biurowe	Agregacja poziom analityki		3	(nieokreślono)
550-07-001 Amortyzacja	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-07-101 Materiały-wydawnictwa	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-07-102 materiały biurowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-07-105 Zakup wyposażenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-07-106 Zakupy pozostałe (401)	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-08 Zakup mediów	Agregacja poziom analityki		3	(nieokreślono)
550-08-107 Zimna woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-08-108 Ścieki	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-08-109 Centralne ogrzewanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntezy	DI.	Rodzaj uzupełnienia
550-08-110 Ciepła woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-08-111 Energia elektryczna	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-08-112 Gaz	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-08-208 Wywóz nieczystości stałych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-09 Usługi pocztowe, telefoniczne, internet	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-09-206 Usługi pocztowe i telegraf.	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-09-216 Opłaty z tyt. telekom.fel. kom	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-10 Eksploatacja komputerów	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-10-103 Mat. do sprzętu komput.i druk.	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-10-104 Zakup akcesoriów komputerowych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-10-207 Wydatki związane z eksplo. komputerów	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11 Usługi pozostałe	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-11-205 Zakup usług zdrowotnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-211 Ultrzym. czystości-epzrzątanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-213 Usługi pozostałe 402	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-217 Zakup usług ekspertyz, analiz	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-220 Ultrzym. czystości-mycie okien	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-231 Ochrona osób i mienia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-238 Noclegi	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-904 Pokrycie strat z tyt.adm.zlecone]	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-905 Zwrot zysku należnego współwłaene	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-11-910 Pozostałe koszty 409	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-12 Podróże służbowe krajowe	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-12-902 Bilety MPK	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-12-903 Delegacje służbowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-12-907 Ryczałt samochodowy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-13 Ubezpieczenia	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-13-906 Ubezpieczenie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
550-14 ZFSS	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-14-517 Odpis na ZFSS	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-15 Remonty i konserwacje ścieżek	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-15-201 Remonty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-15-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-16 Koszty szkoleń	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-16-516 Szkolenia	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
550-17 Amortyzacja	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
550-17-001 Amortyzacja	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
640-01 Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
640-01-107 Zimna woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
640-01-109 Centralne ogrzewanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
640-01-111 Energia elektryczna	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
640-01-215 Opłaty z tyt. telekom.tel. kom	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
640-02 Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
641 NP-Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
641 NP-Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
700 NP - Przychody z tytułu dochodów	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
700 NP - Przychody z tytułu dochodów	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pasywne
720-0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
720-0750-998 Dzierżawa	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830 Wpływy z usług (0830)	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
720-0830-000 Czynsz	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
720-0830-000-01 Wpływy z usług lokala mleczkarskie	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-000-02 Wpływy z usług lokala socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-000-03 Wpływy z usług lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
720-0830-000-13 Wpływy z usług komórki	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-000-23 Wpływy z usług garaże	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-002 Wpływy za zarządzanie nfer. prywatnych	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-003 Wpływy za zarząd. nfer. współwłasnych	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-005 Reklamy	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-014 Pozostałe przychody	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-107 <i>Zimna woda</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>
720-0830-107-01 Zimna woda lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-107-02 Zimna woda lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-107-03 Zimna woda lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-108 <i>Ścieki</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>
720-0830-108-01 Ścieki lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-108-02 Ścieki lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-108-03 Ścieki lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-109 <i>Centralne ogrzewanie</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>
720-0830-109-01 Centralne ogrzewanie lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-109-02 Centralne ogrzewanie lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-109-03 Lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-110 <i>Ciepła woda</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>
720-0830-110-01 Ciepła woda lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-110-02 Ciepła woda lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-110-03 Ciepła woda lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-111 <i>Energia elektryczna</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>
720-0830-111-01 Energia elektryczna lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-111-03 Energia elektryczna lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-112 <i>Gaz</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>
720-0830-112-01 Gaz LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-112-02 Gaz socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-112-03 Gaz LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-113 <i>Abonament -zimna</i>	<i>Agregacja poziomu</i>		2	<i>(nieokreślono)</i>

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
woda	analityki			
720-0830-113-01 abonament LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-113-02 abonament socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-113-03 abonament LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-208 Wywóz nieczystości stałych	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
720-0830-208-01 Wywóz nieczystości stałych lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-208-02 Wywóz nieczystości stałych lokale socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-208-03 Wywóz nieczystości stałych lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-209 Wywóz nieczystości płynnych	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
720-0830-209-01 Wywóz nieczystości płynnych LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-209-02 Wywóz nieczystości płynnych socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-209-03 Wywóz nieczystości płynnych LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-230 AZART	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
720-0830-230-01 AZART lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-232 Domofon	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
720-0830-232-01 Domofon LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-232-02 Domofon socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0830-232-03 Domofon LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0970 Wpływy z różnych dochodów (0970)	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
720-0970-005 Reklamy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0970-006 Wpływy za nieodnawianie lokalu	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
720-0970-006-01 Wpływy za nieodnawianie lokalu mieszkalnego	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0970-006-03 Wpływy za nieodnawianie lokalu użytkowego	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0970-014 Pozostałe przychody	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
720-0970-208 Wywóz nieczystości stałych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
721 SP - Przychody z tytułu dochodów	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
721 SP - Przychody z tytułu dochodów	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
740 SP - Dotacje	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
740 SP - Dotacje	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
750 Przychody finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pasywne

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI	Rodzaj uzupełnienia
760-0920 Pozostałe odsetki [0920]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-0920-751 Odsetki bankowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0920-752 Odsetki od czynszu	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
760-0920-752-1 Odsetki od czynszu LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0920-752-2 Odsetki od czynszu socjalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0920-752-3 Odsetki od czynszu LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0920-753 Odsetki od pozostałych należności	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0920-754 Odsetki windykacyjne	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
751 Koszty finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
751-4570 Odsetki od nietermin. wpłat podatków i opłat [4570]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
751-4580 Koszty finansowe-Pozostałe odsetki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
752 NP - Przychody Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
752 NP - Przychody Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
753 NP - Koszty Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
753 NP - Koszty Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
754 SP - Przychody Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
754 SP - Przychody Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
755 SP - Koszty Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
755 SP - Koszty Finansowe	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
760 Pozostałe przychody operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pasywne
760-0840 Wpływy ze sprzedaży ekl. majątku [0840]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970 Wpływy z różnych dochodów [0970]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-0970-004 Odszkodowanie	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
760-0970-004-01 Odszkodowanie lokale mieszkalne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-004-03 Odszkodowanie lokale użytkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-004-04 Odszkodowanie reklamy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-007 Przych. z zysku z adm. zlecone]	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-008 Przych. pokrycia strat wł.	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-009 Otrzymane zwroty za regresy	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-010 Odplacane przedawnionych zobowiązań	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-011 Zastępstwo procesowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-012 Otrzymane pozostałe kary i odszkodowania	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
760-0970-013 Rozwiązania odpisów aktualizujących	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-014 Pozostałe przychody	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-015 Należne jedn.wynagr. płatnika skł. ZUS i pod.doch	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-017 Przeksięg. i drobne różnice	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-018 Zwrot za nieodnowienie lokali	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-019 <i>Bezumowne korzystanie z lokalu</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	(nieokreślono)
760-0970-019-01 Bezumowne korzystanie z lokalu LM	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-019-03 Bezumowne korzystanie z lokalu LU	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-201 Remonty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-237 Zwrot zaliczek komorniczych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-701 Oplaty komornicza	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-702 Oplaty sądowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-0970-703 Zneki sądowe	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4260 <i>Refaktury Zakup energii [4260]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	(nieokreślono)
760-4260-107 Zimna woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4260-108 Ścieki	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4260-109 Centralne ogrzewanie	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4260-110 Ciepła woda	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4260-111 Energia elektryczna	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4270 <i>Zakup usług remontowych [4270]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	(nieokreślono)
760-4270-201 Remonty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4270-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4270-203 Rozbiórki budynków	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4270-204 Remonty lokali socjalnych	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300 <i>Zakup usług pozostałych [4300]</i>	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		3	(nieokreślono)
760-4300-014 Pozostałe przychody	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-108 Ścieki	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
	przychodu (zwykle)			
760-4300-208 Wywóz nieczystości stałych	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-209 Wywóz nieczystości płynnych	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-211 Utrzym. czystości-sprzątanie	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-213 Usługi pozostałe 402	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-222 Dozór techniczny	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-226 Usługi kominiarzkie	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4300-227 Kontrola przewodów kominowych	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-4360-215 Opłaty z tyt. telekom.tel. kom	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-4430-910 Pozostałe koszty 409	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-4460 Podatek od nieruchomości [4460]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-4460-301 Podatek od nieruchomości	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4520 Opłaty na rzecz budżetów JST [4520]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-4520-208 Wywóz nieczystości stałych	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
760-4610-701 Opłaty komornicze	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
760-4610-702 Opłaty sądowe	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
761 Pozostałe koszty operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Aktywne
761-0000 Odpisane, umorzone i nieściągalne należn. i odpisy	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4600]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
761-4610-011 Zastępstwo procesowe	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4610-701 Opłaty komornicze	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4610-702 Opłaty sądowe	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4610-703 Znaki sądowe	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4610-704 Koszty z tytułu	Konto kosztu i przychodu (zwykle)	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
klauzuli	przychodu (zwykłe)			
761-4610-705 Pozostałe koszty egzekucyjne	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
761-4610-706 Wynagrodzenie kuratora	Konto kosztu | przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
762 NP - Pozostałe Przychody Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
762 NP - Pozostałe Przychody Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
763 NP - Pozostałe Koszty Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
763 NP - Pozostałe Koszty Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
764 SP - Pozostałe Przychody Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
764 SP - Pozostałe Przychody Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
765 SP - Pozostałe Koszty Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
765 SP - Pozostałe Koszty Operacyjne	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
770 Zyski nadzwyczajne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pasywne
770-01 Zyski nadzwyczajne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
771 Straty nadzwyczajne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywne
771-01 Straty nadzwyczajne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
780 NP - Pozostałe Przychody - Rozliczenie Wyniku	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
780 NP - Pozostałe Przychody - Rozliczenie Wyniku	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
781 NP - Pozostałe Koszty - Rozliczenie Wyniku	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
781 NP - Pozostałe Koszty - Rozliczenie Wyniku	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
800 Fundusz jednostki	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pasywne
800-01 Zwiększenia funduszu	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
800-01-01 Zysk bilansowy za rok ubiegły	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-02 Zrealizowane wydatki budżetowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-03 Środki na inwestycje	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-04 Aktualizacja środków trwałych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-05 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe | inwestycje	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-06 Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych)jed	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-07 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-01-08 Inne zwiększenia	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02 Zmniejszenia funduszu	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
800-02-01 Strata za rok ubiegły	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02-02 Zrealizowane dochody	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI	Rodzaj uzupełnienia
budżetowe				
800-02-03 Rozl. wyniku fin. i środków obrot. za rok ubiegły	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02-04 Dotacje i środki na inwestycje	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02-05 Aktualizacja środków trwałych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02-06 Wartość sprzed. i nieodpłatnie przek. śr. trw. Inw	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02-07 Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) je	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
800-02-08 Inne zmniejszenia	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
801 NP - Fundusz	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
801 NP - Fundusz	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
802 SP - Fundusz	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
802 SP - Fundusz	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
810 Dotacje budż. płat. z budż. śr.eur., śr z bud na Inw	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Pasywne
810 Dotacje budż. płat. z budż. śr.eur., śr z bud na Inw	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Pasywne
840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pasywne
840-01 Rezerwy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
840-02 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Aktywno-pasywne
851-01 Zwiększenia funduszu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
851-02 Zmniejszenia funduszu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
853 Fundusze celowe	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	1	Pasywne
853-0 Kaucje odsetki bankowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
853-1 Kaucje	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
853-1-0 Kaucje LM	Konto FK rej. pom. Czynsze LM	Analityka	0	(nieokreślono)
853-2 Kaucje LU	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
853-2-0 Kaucje LU	Konto FK rej. pom. Czynsze LU	Analityka	0	(nieokreślono)
853-3 Kaucje zbiorcze	Agregacja poziomu analityki		1	(nieokreślono)
853-3-1 Kaucje stare	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
853-3-2 Kaucje odwrócenkowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
860 Wynik finansowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
860 Wynik finansowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
861 NP - Wynik Finansowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
861 NP - Wynik Finansowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
862 SP - Wynik Finansowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
862 SP - Wynik Finansowy	Konto zwykłe	Syntetyka bez analityki	0	Aktywno-pasywne
975 Wydatki strukturalne	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pozabilansowe
975-11 Technologie Informatyczne i komunikacyjne TIK	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
975-13 Usługi i aplikacje dla obywateli	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-15 Inne technologie informacyjne	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-43 Efektywność energetyczna	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-46 Oczyszczenie ścieków	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-47 Jakość powietrza	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-58 Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturalnego	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-59 Rozwój infrastruktury kultury	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-61 Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-78 Infrastruktura mieszkalnictwa	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-79 Pozostała infrastruktura społeczna	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
975-81 Szkolenia	Konto wydatku strukturalnego	Analityka	0	(nieokreślono)
976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	2	Pozabilansowe
976-01 Środki trwałe	Agregacja poziom analityki		2	(nieokreślono)
976-01-01 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-01-02 Wydział Budynków i Lokali	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-01-03 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-02 Środki trwałe w budowie	Agregacja poziom analityki		2	(nieokreślono)
976-02-01 Administracja Zasobów Komunalnych Łódź - Włdzew	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-02-02 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-02-03 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-03 Należności z tytułu dostaw i usług	Agregacja poziom analityki		2	(nieokreślono)
976-03-01 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-03-02 Biuro Pośrednictwa Zamiany Mieszkań	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-03-03 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-03-04 Centrum Administracyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-03-05 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Agregacja poziom analityki		2	(nieokreślono)
976-04-01 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-02 Miejski Ośrodek	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
Pomocy Społecznej				
976-04-03 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-04 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-05 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-06 Centrum Świadczeń Socjalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-07 Przedszkole Miejskie Nr 223	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-08 Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-09 Centrum Administracyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-04-10 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-05 Zobowiązania wobec budżetu	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	(nieokreślono)
976-05-01 Wydział Finansowy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	(nieokreślono)
976-06-01 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-02 Hale Targowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-03 Biuro Pośrednictwa Zamiany Mieszkań	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-04 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-05 Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-06 Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-07 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-08 Zarząd Zieleni Miejskiej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-09 Centrum Świadczeń Socjalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-10 Miejski Zespół Żłobków	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-11 Przedszkole Miejskie Nr 223	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-12 Komenda Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-13 Przedszkole Miejskie Nr 71	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-14 Przedszkole Miejskie Nr 57	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-15 Przedszkole Miejskie Nr 84	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-16 Przedszkole Miejskie Nr 39	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-17 Centrum Administracyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-06-18 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-07 Zużycie materiałów i energii	<i>Agregacja poziomu analityki</i>		2	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Di.	Rodzaj uzupełnienia
976-07-01 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-08 Usługi obce	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-08-01 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-08-02 Łódzki Ośrodek Geodezji	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-08-03 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-09 Podatki i opłaty	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-09-01 Wydział Finansowy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-10 Przychody - odsetki	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-10-01 Biuro Pośrednictwa Zaimany Mieszkań	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-10-02 Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-10-03 Przedszkole Miejskie Nr 223	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-10-04 Centrum Administracyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-10-05 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-11 Koszty - odsetki	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-11-01 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-11-02 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-12 Zrealizowane wydatki budżetowe	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-12-01 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-12-02 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-12-03 Administracja Zasobów Komunalnych Łódź - Polesie	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-12-04 Łódzki Ośrodek Geodezji	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-12-05 Wydział Finansowy	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-12-06 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-13 Środki na inwestycje	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-13-01 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-13-02 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-13-03 Administracja Zasobów Komunalnych Łódź - Widzew	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-14 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-14-01 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-14-02 Wydział Budynków i Lokali	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
976-14-03 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodzi	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15 Zrealizowane dochody budżetowe	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-15-01 Łódzki Zakład Usług Komunalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-02 Hale Targowe	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-03 Biuro Pośrednictwa Zamyłany Mieszkań	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-04 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-05 Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna Nr 3	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-06 Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-07 Zarząd Dróg i Transportu	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-08 Zarząd Zieleni Miejskiej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-09 Centrum Świadczeń Socjalnych	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-10 Miejski Zespół Żłobków	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-11 Przedszkole Miejskie Nr 223	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-12 Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-13 Przedszkole Miejskie Nr 71	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-14 Przedszkole Miejskie Nr 67	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-15 Przedszkole Miejskie Nr 84	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-16 Przedszkole Miejskie Nr 39	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-17 Centrum Administracyjne	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-15-18 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-16 Wartość sprzedanych i przekazanych ST	Agregacja poziomu analityki		2	(nieokreślono)
976-16-01 Wydział Księgowości	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
976-16-02 Wydział Budynków i Lokali	Konto zwykłe	Analityka	0	(nieokreślono)
980 Plan finansowy wydatków budżetowych	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pozabilansowe
980-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-3050 Zasądzone renty [3050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
980-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4140 Wpłaty na PFRON [4140]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4280 Zakup energii [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
980-4270-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270-2218071000 ZLM-Remont zajezdni tramwajów podmiejskich na Brusie [2218071000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270-2218081000 ZLM Rozbiórki i zabezpieczenia budynków wyłączonych z użytk. [2218081]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270-2218091000 ZLM Naprawy gwarancyjne wyk w zast REMO-BUD [2218091000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270-2218101000 ZLM Wydatki na realizację zadań zgłoszonych przez jedn. pom [2218101]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270-2218111000 ZLM Remont pozostałych mieszkalnych lok. kom I bud prz na I [2218111]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4270-2218121000 ZLM Remont lokali socjalnych, pom. tymczas. I bud. przez na [2218121]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
980-4300-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4300-2218081000 ZLM Wydatki na inwentar. nieruchomości [2218081]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinia [4390]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [4400]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
980-4400-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4400-2218041000 ZLM Remonty budynków-udział gminy we WM [2218041]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4400-2218051000 ZLM Rewit.obezw.cent.l- udział gminy	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI	Rodzaj uzupełnienia
wWM [2218051]				
980-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [4440]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4500 podatki na rzecz budżetów jednostek samorz. teryt.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4520 Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorz. terytorialn	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4530 Podatek od towarów i usług (VAT) [4530]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4570 Odsetki od nietermin. wpłat podatków i opłat [4570]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4580 Pozostałe odsetki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4600]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4610]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-4990 niewłaściwe obciążenia oraz uznanie rachunku błęd.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
980-6050-2218141000 ZLM Przebud budyn Rogozińskiego 15 [2218141000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050-2218151000 ZLM Siedziba Rady Osiedl Wiskitno [2218151000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050-2218161000 ZLM Przeb.obla.ul Objazdowa 17 [2218161000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050-2218171000 ZLM przebud. bud. biur.ul. Łęczyczka 70B [2218171000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050-2218181000 ZLM Adaptacja obiektu ul Beskidzka 172 [2218181000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050-2218191000 ZLM Zakł Inst. kotła gaz RO Katedralna [2218191000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6050-2218201000 ZLM Modernizacja i rozbud. siedziby ZLM [2218201000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
980-6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych [6060]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
981 Plan finansowy niewygasających wydatków	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pozabilansowe

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
981-0000 Bez paragrafu [0000]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-3050 Zasądzone renty [3050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4140 Wpłaty na PFRON [4140]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4390]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4400 Administrowanie, czynsze-budynki, lokale i garaże [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4500 podatki na rzecz budżetów jednostek samorz. teryt.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4520 Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorz. terytorialn	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4530 Podatek od towarów i usług (VAT) [4530]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4570 Odebtki od nietermin. wpłat podatków i opłat [4570]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4580 Pozostałe odebtki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4600 Kary i odszkodowania	Konto paragraf	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
dla osób prawnych i innych [4	budżetowy			
981-4810 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-4990 niewłaściwa obciążenie oraz uznanie rachunku błęd.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
981-8050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
981-8080 Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pozabilansowe
998-0000 Rozliczenie zaangażowanie wydatków budżetowych rok	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-3020 Wydatki oobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-3050 Zaseądzone renty [3050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4010 Wynagrodzenia oobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4140 Wpłaty na PFRON [4140]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4280 Zakup energii [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270 Zakup usług remontowych [4270]	Agregacja poziomu analityki		10	(nieokreślono)
998-4270-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Agregacja poziomu analityki		3	(nieokreślono)
998-4270-2218031000-201 Remonty	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218031000-202 Konserwacje	Konto kosztu i przychodu (zwykłe)	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218031201 ZLM Wydatki (Remonty) [2218031201]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218031202 ZLM Wydatki (Konserwacje) [2218031202]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218071000 ZLM-Remont zaję. tram. podmiejskiej na Brusle [2218071000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218081000 ZLM Rozb. i zabezp. budyn. wyłącz. z uży [2218081]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	Dł.	Rodzaj uzupełnienia
998-4270-2218091000 ZLM Naprawy gwar. wyk w zesz REMO-BUD [2218091000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218101000 ZLM Wydat. na real.zad.zgł.przez jed.pom [2218101]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218111000 ZLM Rem.poz mieez lok kom i bud prz na I [2218111]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4270-2218121000 ZLM Rem lok soc, pom tym I bud przez na [2218121]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	<i>Agregacja poziom analityki</i>		10	(nieokreślono)
998-4300-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031108 ZLM Wydatki (Ścieki) [2218031108]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031208 ZLM Wydatki (Usługi pocztowe i telegraf) [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031207 ZLM Wydatki-eksploatacja komputerów [2218031207]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031208 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystosci stałych [2218031208]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031209 ZLM Wydatki-Wywóz nieczystości płynnych [2218031209]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031210 ZLM Wydatki-Utrzymanie zleńców [2218031210]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031211 ZLM Wydatki-Utrzymanie czystości sprząta [2218031211]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031213 ZLM Wydatki-Pozostałe [2218031213]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031221 ZLM Wydatki-Dezyn., deratyz., dezynfek. [2218031221]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031222 ZLM wydatki-Dozór techniczny [2218031222]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031223 ZLM Wydatki-Usługi transportowe [2218031223]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031224 ZLM Wydatki-Konserwacja CO [2218031224]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031225 ZLM Wydatki-Pogotowie techniczne [2218031225]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031226 ZLM Wydatki-Usługi kominiarskie [2218031226]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
998-4300-2218031227 ZLM Wydatki-Kontrola przew. kom. [2218031227]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031228 ZLM Wydatki-Pomiar elektryczne [2218031228]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031229 ZLM Wydatki-przebiegi gazowe [2218031229]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031231 ZLM Wydatki-Ochrona osób i mienia [2218031231]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218031238 ZLM Wydatki na noclegi [2218031238]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4300-2218061000 ZLM Wydatki na Inwentar. nieruchomości [2218061]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4380 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4390]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4400 <i>Administrowanie, czynsze-budynki,lokale i garaże [</i>	<i>Agregacja pozłomu analityki</i>		10	<i>(nieokreślono)</i>
998-4400-2218031000 ZLM Wydatki [2218031]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4400-2218041000 ZLM Remonty budynków-udział gminy we WWM [2218041]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4400-2218051000 ZLM Rewit.obsz.cenf.L.- udział gminy wWM [2218051]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4410 Podróże służbowe krajoze [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4440 Odpley na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4500 podatki na rzecz budżetów jednostek samorz. teryt.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4520 Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorz. terytorialn	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4530 Podatek od towarów i usług (VAT) [4530]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4570 Odsetki od nietermin. wpłat podatków i opłat [4570]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4580 Pozostałe odsetki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego [4	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
998-4990 niewłaściwe obciążenia oraz uznanie rachunku bież.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	Agregacja poziom analityki		10	(nieokreślono)
998-6050-2185291000 Mia100Kamienio-AZK Polesie [2185291000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218141000 ZLM Przebud budyn Rogozińskiego 15 [2218141000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218151000 ZLM Siedziba Rady Osiedl Wisklino [2218151000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218161000 ZLM Przeb.oble.ul Objazdowa 17 [2218161000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218171000 ZLM przebud. bud. biur.ul. łączycyka 70B [2218171000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218181000 ZLM Adaptacja obiektu ul Beskidzka 172 [2218181000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218191000 ZLM Zakł Inst. koła gaz RO Katedralna [2218191000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6050-2218201000 ZLM Modernizacja i rozbud. siedziby ZLM [2218201000]	Konto zadania budżetowego	Analityka	0	(nieokreślono)
998-6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych [	Agregacje poziom analityki		10	(nieokreślono)
999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Konto zwykłe	Syntetyka z analityką	4	Pozabilansowe
999-0000 Rozliczenie zaangażowania wyd. budżet przyszł. lat	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń [3020]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-3050 Zasiadzone renty [3050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników [4010]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne [4040]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [4110]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4120 Składki na Fundusz Pracy [4120]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4140 Wpłaty na PFRON [4140]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4170 Wynagrodzenia bezosobowe [4170]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4210 Zakup materiałów i wyposażenia [4210]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4260 Zakup energii [4260]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4270 Zakup usług	Konto paragraf	Analityka	0	(nieokreślono)

Konto	Typ konta	Rodzaj syntetyki	DI.	Rodzaj uzupełnienia
remontowych [4270]	budżetowy			
999-4280 Zakup usług zdrowotnych [4280]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4300 Zakup usług pozostałych [4300]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy i opinie [4390]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4400 Administracja, czynsze-budynki, lokale i garaże	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4410 Podróże służbowe krajowe [4410]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4430 Różne opłaty i składniki [4430]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4440 Odplaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4480 Podatek od nieruchomości [4480]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4500 podatki na rzecz budżetów jednostek samorz. teryt.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4520 Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorz. terytorialn	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4530 Podatek od towarów i usług (VAT) [4530]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4570 Odsetki od nietermin. wpłat podatków i opłat [4570]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4580 Pozostałe odsetki [4580]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4590 Kary i odszkodowania wypłacane dla osób fizycznych	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4600 Kary i odszkodowania dla osób prawnych i innych [4	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4810 Koszty postępowania sądowego i prokuratorckiego [4	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4700 Szkolenia pracow. niebędących człon. służby cywil.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-4990 niewłaściwe obciążenia oraz uznanie rachunku błęd.	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych [6050]	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)
999-6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych [	Konto paragraf budżetowy	Analityka	0	(nieokreślono)

Koniec wydruku