

Zarządzenie Nr 25/2019
Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec
z dnia 19-02-2019 r.

W sprawie ustalenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości jednostek obsługiwanych w ramach Centrum Usług Wspólnych

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.); art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. r. w sprawie 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 2017 poz.1911) zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec nr 145/2016 z dnia 30-12-2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości jednostek obsługiwanych w ramach Centrum Usług Wspólnych zmienionych zarządzeniem nr 87/2017 z 31-08-2017 r., zarządzeniem nr 92/2018 z 16-10-2018 r. oraz zarządzeniem nr 111/2018 z 19-11-2018 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. Zmienia się punkt V załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 145/2016 z 30-12-2016 r. w sposób określony w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.
2. Zmienia się załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 87/2017 z 31-08-2017 r. w sposób określony w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.
3. Zmienia się załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 87/2017 z 31-08-2017 r. w sposób określony w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.
4. Zmienia się załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 87/2017 z 31-08-2017 r. w sposób określony w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.
5. Zmienia się załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 87/2017 z 31-08-2017 r. w sposób określony w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.
6. Zmienia się załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 87/2017 z 31-08-2017 r. w sposób określony w załączniku nr 6 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.
7. Zmienia się załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 111/2018 z 19-11-2018 r. w sposób określony w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 25/2019 z 19-02-2019 r.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Miasta Węgliniec.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Sporz. Monika Puzon

Burmistrz
Gminy i Miasta Węgliniec

Mariusz Wieczorek

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH Z ZASTOSOWANIEM
TECHNIK KOMPUTEROWYCH, WZAJEMNYCH POWIĄZAŃ ORAZ PROCESÓW
PRZETWARZANIA DANYCH (SYSTEMU INFORMATYCZNEGO)
W JEDNOSTKACH OBSŁUGIWANYCH CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

V. Dodatkowe ustalenia dla wszystkich jednostek:

1. 100% odsetek przypisanych a nie zapłaconych do dnia bilansowego stanowi należność wątpliwą.
2. Z tytułu zawieranych i opłacanych z góry kosztów ubezpieczeń majątkowych, prenumerat czasopism, itp. wydatków nie tworzy się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (zgodnie z zasadą istotności).
3. Zwroty wydatków dotyczące bieżącego roku budżetowego księguje się na pomniejszenie wydatków, natomiast zwroty wydatków dotyczące lat poprzednich stanowią dochód jednostki i ujmowane są w sprawozdaniu Rb-27S.
4. Ustala się, że zdarzenia gospodarcze wpływające na koszty danego miesiąca ujmuje się zgodnie z zasadą memoriału z tym, że w trakcie roku budżetowego zakwalifikowanie dowodu do miesiąca dla którego sporządza się sprawozdanie Rb 28S następuje wyłącznie do dnia sporządzenia tego sprawozdania. Dowody księgowe, które wpłynęły po tym terminie ujmuje się w księdze następnego okresu sprawozdawczego.
Po zakończeniu roku budżetowego zaliczenie dowodów zgodnie z zasadą memoriału następuje do dnia sporządzenia bilansu za ten rok.
5. Ilekroć w dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości jest mowa o podstawowych środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanych na koncie 011 i 020 rozumie się przez to środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nabycia lub koszcie wytworzenia wyższym niż 10.000,00 zł. Natomiast ilekroć w dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości jest mowa o pozostałych środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanych na koncie 013 i 020 rozumie się przez to środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nabycia lub koszcie wytworzenia równym lub niższym niż 10.000,00 zł. W/w zasady dotyczą środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych lub wytworzonych od dnia 01.01.2018 roku. Nie dokonuje się przekwalifikowania w ewidencji księgowej środków trwałych nabytych przed tą datą.

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH W SZKOLE PODSTAWOWEJ W WĘGLIŃCU

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – majątek trwały

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
011		Środki trwałe
	011-MK	Środki trwałe – wg grup KŚT
	011-M1	Środki trwałe-rachunek WRD
013		Pozostałe środki trwałe
	013-MK	Pozostałe środki trwałe
	013-M1	Pozostałe środki trwałe-rachunek WRD
014		Zbiory biblioteczne
	014-MK	Zbiory biblioteczne
	014-M1	Zbiory biblioteczne-rachunek WRD
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-MK	Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo
	020-MK	Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo
	020-M1	Wartości niematerialne i prawne-rachunek WRD
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-MK	Umorzenie środków trwałych wg grup KŚT
	071-MK	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	071-M1	Umorzenie-rachunek WRD
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-MK	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-MK	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
	072-M1	Umorzenie pozostałych środków trwałych-rachunek WRD
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	080-MK	Inwestycje – środki trwałe w budowie

Zespół „1” – środki pieniężne i rachunki bankowe

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
130		Rachunek bieżący jednostki
	130-1-MK	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-MK	Rachunek bieżący wydatków budżetowych
131		Lokata

	131-MK	Lokata rachunek bieżący
132		Rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych
	132-1-M1	WRD-dochody
	132-M1	WRD-wydatki
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
	135-MK	Rachunek środków ZFŚS
136		Lokata
	136-MK	Lokata – rachunek ZFŚS
137		Lokata
	137-M1	Lokata-rachunek WRD
139		Inne rachunki bankowe
	139-MK	Inne rachunki bankowe (depozyty)

Zespół „2” – rozrachunki i roszczenia

Symbol konta	Nazwa konta	
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-1-MK	Rozrachunki - analityka według kontrahentów - wydatki
	201-2-MK	Rozrachunki – analityka według kontrahentów - dochody
	201-1-M1	Rozrachunki – rachunek WRD
	201-MK	Rozrachunki-ZFŚS
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-1-MK	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-MK	Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-M1	Rozliczenie dochodów budżetowych-rachunek WRD
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-MK	Rozliczenie wydatków budżetowych
225		Rozrachunki z budżetami
	225-1-MK	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz od osób fizycznych nie będących pracownikami
	225-M1	Podatek dochodowy-rachunek WRD
	225-MK	Podatek dochodowy-ZFŚS
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-1-MK	Składki na ubezpieczenie społeczne , FP, ubezpieczenie zdrowotne
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1-MK	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło
	231-MK	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ZFŚS
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami

	234-1-MK	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-MK	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS
	234-MK-M	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe
240		Pozostałe rozrachunki
	240-1-MK	Pozostałe rozrachunki z wynagrodzeń
	240-MK	Mylne wpłaty
	240-MK	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
	240-MK	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych
	240-MK	Rozliczenie niedoborów środków trwałych
	240-M1	Pozostałe rozrachunki-rachunek WRD
290		Odpisy aktualizujące należności
	290-MK	Odpisy aktualizujące należności

Zespół „3” – Materiały i towary

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
310		Materiały
	310-MK	Materiały

Zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

koszty rodz.	Paragrafy klasyfikacji budżetowej	Symbol konta
400 amortyzacja	472- Amortyzacja	400-MK 400-M1
401- zakup materiałów i energii	421 zakup materiałów i wyposażenia 422 zakup środków żywności 424 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 zakup energii	401-MK 401-M1
402 Usługi obce	427 zakup usług remontowych 428 zakup usług zdrowotnych 430 zakup usług pozostałych 436 opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	402-MK 402-M1
404 Wynagrodzenia	401 wynagrodzenia osobowe pracowników 404 dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 wynagrodzenia bezosobowe	404-MK
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (w części dot.dodatku wiejskiego i mieszk. dla nauczycieli, świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP, pomocy zdrowotnej dla nauczycieli. Określone ustawowo- odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu upadłości lub likwidacji pracodawcy, restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników) 411 składki na ubezpieczenie społeczne 412 składki na fundusz pracy	405-MK

	444 odpisy na ZFŚS	
409 Pozostałe koszty rodzajowe	324 stypendia dla uczniów	409-MK
	325 stypendia różne	409-M1
	326 inne formy pomocy dla uczniów	
	441 podróże służbowe krajowe	
	442 podróże służbowe zagraniczne	
	443 różne opłaty i składki	
	470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	

490 –rozliczenie kosztów

Zespół „5” nie występuje w jednostce

Zespół 6 – „Produkty”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
640	640-MK	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół „7” – przychody i koszty ich uzyskania

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
720	720-MK	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
	750-MK	Dodatnie różnice kursowe
	750-MK	Pozostałe przychody
	750-M1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
751		Koszty finansowe
	751-MK	Ujemne różnice kursowe
	751-MK	Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
	751-M1	Koszty finansowe-rachunek WRD ki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
760	760-MK	Pozostałe przychody operacyjne
	760-MK	Sprzedaż majątku
	760-MK	Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych
	760-MK	Otrzymanie darowizny
	760-MK	Pozostałe przychody
	760-M1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761-MK	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych
	761-MK	Pozostałe koszty
	761-M1	Pozostałe koszty – rachunek WRD

Zespół „8” – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
800		Fundusz jednostki
	800-MK	Fundusz środków obrotowych
	800-M1	Fundusz jednostki-rachunek WRD
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-MK	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
870		Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
	870-M1	Rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-MK	Świadczenia z ZFŚS
860		Wynik finansowy
	860-MK	Wynik finansowy
	860-M1	Wynik finansowy-rachunek WRD

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
976	976-MK	Wzajemne rozliczenia
980	980-MK	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998-MK	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999-MK	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

KOMENTARZ DO PLANU KONT

Opis zmian:

W zespole 8 planu kont – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Uchyla się konto:

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Dodaje się konto:

870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

Konto po raz pierwszy ma zastosowanie do księgowania pod datą 31-12-2018 r. w związku z zamknięciem roku budżetowego 2018.

Konta pozabilansowe:

Uchyla się konto:

975-Wydatki strukturalne

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH W SZKOLE PODSTAWOWEJ W RUSZOWIE

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – majątek trwały

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
011		Środki trwałe
	011-AW	Środki trwałe – wg grup KŚT
	011-A1	Środki trwałe-rachunek WRD
013		Pozostałe środki trwałe
	013-AW	Pozostałe środki trwałe
	013-A1	Pozostałe środki trwałe-rachunek WRD
014		Zbiory biblioteczne
	014-AW	Zbiory biblioteczne
	014-A1	Zbiory biblioteczne-rachunek WRD
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-AW	Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo
	020-AW	Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo
	020-A1	Wartości niematerialne i prawne-rachunek WRD
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-AW	Umorzenie środków trwałych wg grup KŚT
	071-AW	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	071-A1	Umorzenie-rachunek WRD
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-AW	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-AW	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
	072-A1	Umorzenie pozostałych środków trwałych-rachunek WRD
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	080-AW	Inwestycje – środki trwałe w budowie

Zespół „1” – środki pieniężne i rachunki bankowe

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
130		Rachunek bieżący jednostki
	130-1-AW	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-AW	Rachunek bieżący wydatków budżetowych
131		Lokata
	131-AW	Lokata – rachunek bieżący
132		Rachunki dochodów samorządowych jednostek

		budżetowych
	132-1-A1	WRD-dochody
	132-A1	WRD-wydatki
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
	135-AW	Rachunek środków ZFŚS
136		Lokata
	136-AW	Lokata – rachunek ZFŚS
137		Lokata
	137-A1	Lokata – rachunek WRD
139		Inne rachunki bankowe
	139-AW	Inne rachunki bankowe (depozyty)

Zespół „2” – rozrachunki i roszczenia

Symbol konta	Nazwa konta	
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-2-AW	Rozrachunki - analityka według kontrahentów
	201-1-A1	Rozrachunki – rachunek WRD
	201-AW	Rozrachunki-ZFŚS
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-2 –AW	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-AW	Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-A1	Rozliczenie dochodów budżetowych-WRD
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-AW	Rozliczenie wydatków budżetowych
225		Rozrachunki z budżetami
	225-2-AW	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz od osób fizycznych nie będących pracownikami
	225-A1	Podatek dochodowy-rachunek WRD
	225-AW	Podatek dochodowy-ZFŚS
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-2-AW	Składki na ubezpieczenie społeczne , FP, ubezpieczenie zdrowotne
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-2-AW	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło
	231-AW	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ZFŚS
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-2-AW	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-AW	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS
	234-AW-M	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki

		mieszkaniowe
240		Pozostałe rozrachunki
	240-2-AW	Pozostałe rozrachunki z wynagrodzeń
	240-AW	Mylne wpłaty
	240-AW	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
	240-AW	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych
	240-AW	Rozliczenie niedoborów środków trwałych
	240-A1	Pozostałe rozrachunki-rachunek WRD
290		Odpisy aktualizujące należności
	290-AW	Odpisy aktualizujące należności

Zespół „3” – Materiały i towary

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
310		Materiały
	310-AW	Materiały

Zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

koszty rodz.	Paragrafy klasyfikacji budżetowej	Symbol konta
400 amortyzacja	472- Amortyzacja	400-AW 400-A1
401- zakup materiałów i energii	421 zakup materiałów i wyposażenia 422 zakup środków żywności 424 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 zakup energii	401-AW 401-A1
402 Usługi obce	427 zakup usług remontowych 428 zakup usług zdrowotnych 430 zakup usług pozostałych 436 opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	402-AW 402-A1
404 Wynagrodzenia	401 wynagrodzenia osobowe pracowników 404 dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 wynagrodzenia bezosobowe	404-AW
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (w części dot.dodatku wiejskiego i mieszk. dla nauczycieli, świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP, pomocy zdrowotnej dla nauczycieli. Określone ustawowo- odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu upadłości lub likwidacji pracodawcy, restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników) 411 składki na ubezpieczenie społeczne 412 składki na fundusz pracy 444 odpisy na ZFŚS	405-AW
409 Pozostałe koszty rodzajowe	324 stypendia dla uczniów 325 stypendia różne 326 inne formy pomocy dla uczniów	409-AW 409-A1

	441 podróże służbowe krajowe 442 podróże służbowe zagraniczne 443 różne opłaty i składki 470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	
--	---	--

490 –rozliczenie kosztów

Zespół „5” nie występuje w jednostce

Zespół 6 – „Produkty”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
640	640-AW	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół „7” – przychody i koszty ich uzyskania

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
720	720-AW	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
	750-AW	Dodatnie różnice kursowe
	750-AW	Pozostałe przychody
	750-A1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
751	751-AW	Koszty finansowe
	751-AW	Ujemne różnice kursowe
	751-AW	Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
	751-A1	Koszty finansowe-rachunek WRD
760	760-AW	Pozostałe przychody operacyjne
	760-AW	Sprzedaż majątku
	760-AW	Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych
	760-AW	Otrzymanie darowizny
	760-AW	Pozostałe przychody
	760-A1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761-AW	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych
	761-AW	Pozostałe koszty
	761-A1	Pozostałe koszty – rachunek WRD

Zespół „8” – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
800		Fundusz jednostki
	800-AW	Fundusz środków obrotowych
	800-A1	Fundusz jednostki-rachunek WRD

810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-AW	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
870		Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
	870-A1	Rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-AW	Świadczenia z ZFŚS
860		Wynik finansowy
	860-AW	Wynik finansowy
	860-A1	Wynik finansowy-rachunek WRD

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
976	976-AW	Wzajemne rozliczenia
980	980-AW	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998-AW	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999-AW	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

IV. KOMENTARZ DO PLANU KONT

KOMENTARZ DO PLANU KONT

Opis zmian:

W zespole 8 planu kont – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Uchyla się konto:

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Dodaje się konto:

870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

Konto po raz pierwszy ma zastosowanie do księgowania pod datą 31-12-2018 r. w związku z zamknięciem roku budżetowego 2018.

Konta pozabilansowe:

Uchyla się konto:

975-Wydatki strukturalne

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH W SZKOLE PODSTAWOWEJ W CZERWONEJ WODZIE

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – majątek trwały

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
011		Środki trwałe
	011-SC	Środki trwałe – wg grup KŚT
	011-C1	Środki trwałe-rachunek WRD
013		Pozostałe środki trwałe
	013-SC	Pozostałe środki trwałe
	013-C1	Pozostałe środki trwałe-rachunek WRD
014		Zbiory biblioteczne
	014-SC	Zbiory biblioteczne
	014-C1	Zbiory biblioteczne-rachunek WRD
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-SC	Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo
	020-SC	Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo
	020-C1	Wartości niematerialne i prawne-rachunek WRD
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-SC	Umorzenie środków trwałych wg grup KŚT
	071-SC	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	071-C1	Umorzenie-rachunek WRD
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-SC	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-SC	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
	072-C1	Umorzenie pozostałych środków trwałych-rachunek WRD
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	080-SC	Inwestycje – środki trwałe w budowie

Zespół „1” – środki pieniężne i rachunki bankowe

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
130		Rachunek bieżący jednostki
	130-1-SC	Rachunek bieżący dochodów budżetowych

	130-SC	Rachunek bieżący wydatków budżetowych
131		Lokata
	131-SC	Lokata – rachunek bieżący
132		Rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych
	132-1-C1	WRD-dochody
	132-C1	WRD-wydatki
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
	135-SC	Rachunek środków ZFŚS
136		Lokata
	136-SC	Lokata – rachunek ZFŚS
137		Lokata
	137-C1	Lokata – rachunek WRD
139		Inne rachunki bankowe
	139-SC	Inne rachunki bankowe (depozyty)

Zespół „2” – rozrachunki i roszczenia

Symbol konta	Nazwa konta	
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-3-SC	Rozrachunki - analityka według kontrahentów
	201-1-C1	Rozrachunki – rachunek WRD
	201-SC	Rozrachunki-ZFŚS
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-3-SC	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-SC	Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-C1	Rozliczenie dochodów budżetowych-rachunek WRD
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-SC	Rozliczenie wydatków budżetowych
225		Rozrachunki z budżetami
	225-3-SC	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz od osób fizycznych nie będących pracownikami
	225-C1	Podatek dochodowy-rachunek WRD
	225-SC	Podatek dochodowy-ZFŚS
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-3-SC	Składki na ubezpieczenie społeczne , FP, ubezpieczenie zdrowotne
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-3-SC	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło
	231-SC	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ZFŚS
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-3-SC	Pozostałe rozrachunki z pracownikami

	234-SC	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS
	234-SC-M	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe
240		Pozostałe rozrachunki
	240-3-SC	Pozostałe rozrachunki z wynagrodzeń
	240-SC	Mylne wpłaty
	240-SC	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
	240-SC	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych
	240-SC	Rozliczenie niedoborów środków trwałych
	240-C1	Pozostałe rozrachunki-rachunek WRD
290		Odpisy aktualizujące należności
	290-SC	Odpisy aktualizujące należności

Zespół „3” – Materiały i towary

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
310		Materiały
	310-SC	Materiały

Zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

koszty rodz.	Paragrafy klasyfikacji budżetowej	Symbol konta
400 amortyzacja	472- Amortyzacja	400-SC 400-C1
401- zakup materiałów i energii	421 zakup materiałów i wyposażenia 422 zakup środków żywności 424 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 zakup energii	401-SC 401-C1
402 Usługi obce	427 zakup usług remontowych 428 zakup usług zdrowotnych 430 zakup usług pozostałych 436 opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	402-SC 402-C1
404 Wynagrodzenia	401 wynagrodzenia osobowe pracowników 404 dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 wynagrodzenia bezosobowe	404-SC
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (w części dot.dodatku wiejskiego i mieszk. dla nauczycieli, świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP, pomocy zdrowotnej dla nauczycieli. Określone ustawowo- odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu upadłości lub likwidacji pracodawcy, restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników) 411 składki na ubezpieczenie społeczne 412 składki na fundusz pracy 444 odpisy na ZFŚS	405-SC

409 Pozostałe koszty rodzajowe	324 stypendia dla uczniów	409-SC
	325 stypendia różne	409-C1
	326 inne formy pomocy dla uczniów	
	441 podróże służbowe krajowe	
	442 podróże służbowe zagraniczne	
	443 różne opłaty i składki	
	470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	

490 –rozliczenie kosztów

Zespół „5” nie występuje w jednostce

Zespół 6 – „Produkty”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
640	640-SC	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół „7” – przychody i koszty ich uzyskania

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
720	720-SC	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
	750-SC	Dodatnie różnice kursowe
	750-SC	Pozostałe przychody
	750-C1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
751		Koszty finansowe
	751-SC	Ujemne różnice kursowe
	751-SC	Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
	751-C1	Koszty finansowe-rachunek WRD ki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
760	760-SC	Pozostałe przychody operacyjne
	760-SC	Sprzedaż majątku
	760-SC	Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych
	760-SC	Otrzymanie darowizny
	760-SC	Pozostałe przychody
	760-C1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761-SC	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych
	761-SC	Pozostałe koszty
	761-C1	Pozostałe koszty – rachunek WRD

Zespół „8” – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	

800		Fundusz jednostki
	800-SC	Fundusz środków obrotowych
	800-C1	Fundusz jednostki-rachunek WRD
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-SC	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
870		Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
	870-C1	Rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-SC	Świadczenia z ZFŚS
860		Wynik finansowy
	860-SC	Wynik finansowy
	860-C1	Wynik finansowy-rachunek WRD

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
976	976-SC	Wzajemne rozliczenia
980	980-SC	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998-SC	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999-SC	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

KOMENTARZ DO PLANU KONT

Opis zmian:

W zespole 8 planu kont – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Uchyla się konto:

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Dodaje się konto:

870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

Konto po raz pierwszy ma zastosowanie do księgowania pod datą 31-12-2018 r. w związku z zamknięciem roku budżetowego 2018.

Konta pozabilansowe:

Uchyla się konto:

975-Wydatki strukturalne

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH
W MIEJSKIM PRZEDSZKOLU PUBLICZNYM W WĘGLIŃCU

KONTA BILANSOWE

Zespół „0” – majątek trwały

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
011		Środki trwałe
	011-PM	Środki trwałe – wg grup KŚT
013		Pozostałe środki trwałe
	013-PM	Pozostałe środki trwałe
014		Zbiory biblioteczne
	014-PM	Zbiory biblioteczne
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-PM	Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo
	020-PM	Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-PM	Umorzenie środków trwałych wg grup KŚT
	071-PM	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-PM	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-PM	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	080-PM	Inwestycje – środki trwałe w budowie

Zespół „1” – środki pieniężne i rachunki bankowe

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
130		Rachunek bieżący jednostki
	130-1-PM	Rachunek bieżący dochodów budżetowych
	130-PM	Rachunek bieżący wydatków budżetowych
131		Lokata
	131-PM	Lokata-rachunek bieżący
132		Rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych
	132-1-P1	WRD-dochody
	132-P1	WRD-wydatki
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)
	135-PM	Rachunek środków ZFŚS
136		Lokata

	136-PM	Lokata-rachunek ZFŚS
137		Lokata
	137-P1	Lokata-rachunek WRD
139		Inne rachunki bankowe
	139-PM	Inne rachunki bankowe (depozyty)

Zespół „2” – rozrachunki i roszczenia

Symbol konta	Nazwa konta	
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-2-PM	Rozrachunki - analityka według kontrahentów-należności
	201-7-PM	Rozrachunki - analityka według kontrahentów-zobowiązania
	201-1-P1	Rozrachunki – rachunek WRD-analityka wg kontrahentów-zobowiązania
	201-2-P1	Rozrachunki – rachunek WRD-analityka wg kontrahentów-należności
	201-PM	Rozrachunki-ZFŚS
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-PM	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-7-PM	Rozliczenie dochodów budżetowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-7-PM	Rozliczenie wydatków budżetowych
225		Rozrachunki z budżetami
	225-7-PM	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz od osób fizycznych nie będących pracownikami
	225-P1	Podatek dochodowy-rachunek WRD
	225-PM	Podatek dochodowy-ZFŚS
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-7-PM	Składki na ubezpieczenie społeczne , FP, ubezpieczenie zdrowotne
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-7-PM	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowa o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło
	231-PM	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - ZFŚS
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-7-PM	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-P1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – rachunek WRD
	234-PM	Pozostałe rozrachunki z pracownikami-ZFŚS
	234-M-PM	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe
240		Pozostałe rozrachunki
	240-7-PM	Pozostałe rozrachunki z wynagrodzeń

	240-PM	Mylne wpłaty
	240-PM	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
	240-PM	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych
	240-PM	Rozliczenie niedoborów środków trwałych
	240-P1	Pozostałe rozrachunki-rachunek WRD
290		Odpisy aktualizujące należności
	290-PM	Odpisy aktualizujące należności

Zespół „3” – Materiały i towary

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
300		Materiały
	300-PM	Magazyn żywności
	300-P1	Magazyn żywności-rachunek WRD
310		Materiały
	310-7-PM	Materiały

Zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

koszty rodz.	Paragrafy klasyfikacji budżetowej	Symbol konta
400 amortyzacja	472- Amortyzacja	400-7-PM
401- zakup materiałów i energii	421 zakup materiałów i wyposażenia 422 zakup środków żywności 424 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 zakup energii	401-PM 401-P1
402 Usługi obce	427 zakup usług remontowych 428 zakup usług zdrowotnych 430 zakup usług pozostałych 436 opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	402-PM 402-P1
404 Wynagrodzenia	401 wynagrodzenia osobowe pracowników 404 dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 wynagrodzenia bezosobowe	404-PM
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (w części dot.dodatku wiejskiego i mieszk. dla nauczycieli, świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP, pomocy zdrowotnej dla nauczycieli. Określone ustawowo- odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu upadłości lub likwidacji pracodawcy, restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników) 411 składki na ubezpieczenie społeczne 412 składki na fundusz pracy 444 odpisy na ZFŚS	405-PM
409 Pozostałe koszty	324 stypendia dla uczniów 325 stypendia różne	409-PM

rodzajowe	326 inne formy pomocy dla uczniów 441 podróże służbowe krajowe 442 podróże służbowe zagraniczne 443 różne opłaty i składki 470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	
-----------	--	--

490 –rozliczenie kosztów

Zespół „5” nie występuje w jednostce

Zespół 6 – „Produkty”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
640	640-PM	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół „7” – przychody i koszty ich uzyskania

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
700		Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
	700-P1	Przychód za wyżywienie
720	720-PM	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
	750-7-PM	Kapitalizacja odsetek
	750-PM	Pozostałe przychody
	750-PM	Dodatnie różnice kursowe
	750-P1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
751		Koszty finansowe
	751-PM	Ujemne różnice kursowe
	751-PM	Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
	751-P1	Koszty finansowe-rachunek WRD ki od nieterminowo regulowanych zobowiązań
760		Pozostałe przychody operacyjne
	760-PM	Sprzedaż majątku
	760-PM	Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych
	760-PM	Otrzymanie darowizny
	760-7-PM	Pozostałe przychody
	760-P1	Pozostałe przychody-rachunek WRD
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761-PM	Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych
	761-PM	Pozostałe koszty
	761-P1	Pozostałe koszty – rachunek WRD

Zespół „8” – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	

800		Fundusz jednostki
	800-PM	Fundusz środków obrotowych
	800-P1	Fundusz jednostki-rachunek WRD
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-PM	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
870		Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
	870-P1	Rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-PM	Świadczenia z ZFŚS
860		Wynik finansowy
	860-PM	Wynik finansowy
	860-P1	Wynik finansowy-rachunek WRD

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
976	976-PM	Wzajemne rozliczenia
980	980-PM	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998-PM	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	999-PM	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

KOMENTARZ DO PLANU KONT

Opis zmian:

W zespole 8 planu kont – fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Uchyła się konto:

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Dodaje się konto:

870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

Konto po raz pierwszy ma zastosowanie do księgowania pod datą 31-12-2018 r. w związku z zamknięciem roku budżetowego 2018.

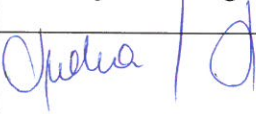
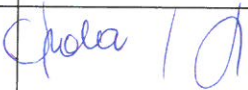
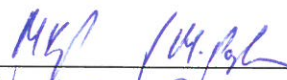
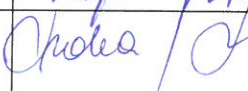
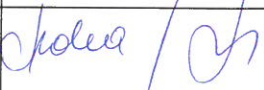
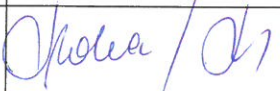
Konta pozabilansowe:

Uchyła się konto:

975-Wydatki strukturalne

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węglińcu

Wykaz osób oraz wzory podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej

l.p.	Rodzaj dokumentu	Nazwisko i imię oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu upoważnionego
1.	Dokumentacja związana z wypłatą wynagrodzeń (umowy o pracę lub decyzje o zmianach, listy płac)	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	 
2.	Polecenie wyjazdu służbowego	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	 
3.	Polecenie wyjazdu służbowego kierownika	Mariusz Wieczorek – Burmistrz GiMW-c lub Marcin Papla - sekretarz GiM W-c	 
4.	Dokumentacja zakupu towarów i usług	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	 
5.	Dowody związane ze sprzedażą towarów i usług	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	 
6.	Inwentaryzacja (spis z natury wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych ,protokół z uzgodnienia różnic	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej tj. Grażyna Sroka – kierownik	

		lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	<i>Siedlak</i>
7.	Dokumentacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (regulaminy, protokoły itp.)	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	<i>Okolice / ch</i> <i>Siedlak</i>
8.	Listy wypłat świadczeń z pomocy społecznej	Pracownicy socjalni sporządzający listy wypłat: 1. Krystyna Kopania 2. Barbara Gunia 3. Anna Bezeg 4. Anna Michałowicz	<i>fu</i> <i>Alma</i> <i>Michałowicz</i>
9.	Listy wypłat świadczeń rodzinnych	Pracownicy ds. świadczeń rodzinnych sporządzający listy wypłat: 1. Grażyna Siedlak 2. Teresa Harc	<i>Siedlak</i> <i>Tom</i>
10.	Listy wypłat dodatków mieszkaniowych i świadczeń szkolnych o charakterze socjalnym	Referent ds. świadczeń materialnych o charakterze socjalnym i dodatków mieszkaniowych sporządzający listy wypłat: Katarzyna Sroka lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	<i>Sroka</i> <i>Siedlak</i>
11.	Listy wypłat dodatków energetycznych	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	<i>Okolice / ch</i> <i>Siedlak</i>

12.	Listy wypłat świadczeń wychowawczych	Pracownicy ds. świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych sporządzający listę wypłat: 1. Maria Czechowska 2. Grażyna Siedlak 3. Teresa Harc	<i>harcowa</i> <i>siedli</i> <i>harc</i>
13.	Listy wypłat świadczeń „dobry start”	Pracownicy ds. świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych sporządzający listę wypłat: 1. Maria Czechowska 2. Grażyna Siedlak 3. Teresa Harc	<i>harcowa</i> <i>siedli</i> <i>harc</i>
14.	Dokumenty księgowe w zakresie pieczy zastępczej	Grażyna Sroka – kierownik Asystent rodziny – Krystian Kutny	<i>Sroka / K</i> <i>Kutny</i>

**Wykaz osób oraz wzory podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentu pod względem zgodności z ustawą
Prawo zamówień publicznych**

l.p.	Rodzaj dokumentu	Nazwisko i imię oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu upoważnionego
1.	Dokumentacja zakupu towarów i usług	Grażyna Sroka – kierownik lub w zastępstwie Grażyna Siedlak inspektor ds. świadczeń rodzinnych	<i>Sroka / S</i> <i>siedli</i>

Wykaz osób oraz wzory podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno- rachunkowej oraz dekretacji dowodów księgowych

l.p.	Rodzaj dokumentu	Nazwisko i imię oraz stanowisko służbowe upoważnionego	Wzór podpisu upoważnionego
1.	Dokumentacja związana z wypłatą wynagrodzeń (listy płac)	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 M. / M. Stefańska
2.	Polecenie wyjazdu służbowego	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 M. / M. Stefańska
3.	Dokumentacja zakupu towarów i usług	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 M. / M. Stefańska
4.	Dowody związane ze sprzedażą towarów i usług	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 M. / M. Stefańska
5.	Inwentaryzacja (spis z natury wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych ,protokół z uzgodnienia różnic	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie	

		Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	<i>M. / M. Stefańska</i>
6.	Dokumentacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	<i>[Signature]</i> <i>M. / M. Stefańska</i>
7.	Listy wypłat świadczeń z pomocy społecznej	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	<i>[Signature]</i> <i>M. / M. Stefańska</i>
8.	Listy wypłat świadczeń rodzinnych	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	<i>[Signature]</i> <i>M. / M. Stefańska</i>
9.	Listy wypłat dodatków mieszkaniowych i świadczeń szkolnych o charakterze socjalnym	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	<i>[Signature]</i> <i>M. / M. Stefańska</i>
10.	Listy wypłat dodatków energetycznych	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	<i>[Signature]</i> <i>M. / M. Stefańska</i>

11.	Lista wypłat świadczeń wychowawczych	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 <i>Podp. / M. Stefańska</i>
12.	Listy wypłat świadczeń „dobry start”	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 <i>Podp. / M. Stefańska</i>
13.	Dokumenty księgowe w zakresie pieczy zastępczej	Monika Puzon- Główny księgowy jednostek obsługiwanych lub w zastępstwie Marzena Stefańska Inspektor ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych	 <i>Podp. / M. Stefańska</i>

Wzór pieczęci

Wstępna akceptacja dokumentu pod względem:		
Merytorycznym	Zgodność z UZP	Prawnym
Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym. Wydatek mieści się w planie finansowym jednostki. Podlega ujęciu w księgach rachunkowych. Dział Rozdział § kwota zł Dział Rozdział § kwota zł Data podpis.....		
Wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności. Mieści się w planie finansowym na 20.....r. Dział Rozdział § kwota zł Dział Rozdział § kwota zł Data podpis.....		
Gł. Księgowy		Kierownik