

Konin, dnia 25.10.2011r.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI FIRMY
MIEJSKI ZAKŁAD GOSPODARKI ODPADAMI KOMUNALNYMI SP. Z O.O.
UL. SULAŃSKA 13
62-510 KONIN
NIP: 6652970029

Obowiązująca od dnia 19 kwietnia 2011 roku.

I. Podstawy prawne

1. Spółka prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą o rachunkowości, ustawa z dnia 29-09-1994 (Dz.U. z 2002 r. Nr. 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie, w szczególności rozporządzeniem Ministra Finansów o szczegółowych zasadach uznawania, metodach wyceny, zakresie ujawniania i sposobie prezentacji instrumentów finansowych. Jeżeli występuje kolizja pomiędzy ustawą o rachunkowości a rozporządzeniem wykonawczym, spółka stosuje zasady określone w rozporządzeniu.
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje krajowe standardy rachunkowości. Stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniem wykonawczym.
3. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

II. Okresy sprawozdawcze

1. Pierwszy rok obrotowy trwa od 19-04-2011 do 31-12-2011, kolejnym jest rok kalendarzowy i jest stosowany również dla celów podatkowych.
2. Okresem sprawozdawczym jest okres jednego miesiąca.
3. Spółka sporządza deklaracje podatkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze.
4. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.

III. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera z wykorzystaniem programów informatycznych wspomagających ich prowadzenie.
2. Miejscem przechowywania ksiąg rachunkowych jest miejsce siedziby spółki.
3. Księgi rachunkowe obejmują:
 - dziennik
 - konta księgi głównej
 - zestawienie obrotów i sald
 - księgi pomocnicze
5. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:
 - środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych
 - rozrachunków z kontrahentami
 - rozrachunków z pracownikami
 - operacji sprzedaży
 - operacji zakupu
 - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów
6. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:
 - zewnętrzne obce- otrzymane od kontrahentów
 - zewnętrzne własne- przekazywane w oryginale kontrahentom
 - wewnętrzne- dotyczące operacji wewnątrz jednostki
 - zbiorcze-służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione
 - korygujące poprzednie zapisy
 - zastępcze- wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego
 - rozliczeniowe- ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych
7. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uznaje się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane

automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone według programu na podstawie informacji zawartych już w księgach.

8. Spółka prowadzi zakładowy plan kont, zawiera on następujące zespoły kont:

Zespół 0 Aktywa Trwałe

Zespół 1 Środki pieniężne, Rachunki Bankowe oraz inne Krótkoterminowe

Aktywa Finansowe

Zespół 2 Rozrachunki i Roszczenia

Zespół 3 Materiały i Towary

Zespół 4 Koszty Według Rodzajów i ich Rozliczenie

Zespół 5 Koszty Według Typów Działalności i ich Rozliczenie

Zespół 6 Produkty i Rozliczenie Międzyokresowe

Zespół 7 Przychody i Koszty Związane z ich Osiągnięciem

Zespół 8 Kapitały (Fundusz) Własne, Fundusze Specjalne, rezerwy i

Wynik Finansowy

▪ W zespole 0 Aktywa Trwałe ustala się następujące konta:

- ✓ 010 Środki trwałe
- ✓ 013 Pozostałe środki trwałe (dla śr. trwałych pow. 500,00 zł.)
- ✓ 020 Wartości niematerialne i prawne
- ✓ 021 koszty zakończonych prac rozwojowych
- ✓ 022 wartość firmy
- ✓ 050 Umorzenie środków trwałych
- ✓ 060 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- ✓ 080 Środki trwałe w budowie

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

▪ W zespole 1 środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe ustala się następujące konta:

- ✓ 100 Kasa krajowych środków pieniężnych
- ✓ 110 Bieżący rachunek bankowy
- ✓ 115 Rachunek rozliczeniowy z Jednostką Realizującą Projekt

- ✓ 119 Rachunek ZFŚS
- ✓ 120 Lokaty krótkoterminowe
- ✓ 139 Środki pieniężne w drodze
- ✓ 140 Środki pieniężne przekazane dla Jednostki Realizującej Projekt

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 2 Rozrachunki i Roszczenia ustala się następujące konta:

- ✓ 201 Rozrachunki z odbiorcami
- ✓ 202 Rozrachunki z dostawcami
- ✓ 220 Rozrachunki publicznoprawne
- ✓ 230 Rozrachunki z pracownikami
- ✓ 240 Inne rozrachunki
- ✓ 250 Rozrachunki z tytułu działalności finansowej
- ✓ 280 odpisy z tytułu aktualizacji należności

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 3 Materiały i Towary ustala się następujące konta:

- ✓ 300 Rozliczenie zakupu materiałów
- ✓ 310 Materiały w magazynach

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 4 Koszty Według Rodzajów i ich Rozliczenie ustala się następujące konta:

- ✓ 400 Amortyzacja
- ✓ 410 Zużycie materiałów i energii
- ✓ 420 Usługi obce
- ✓ 430 Wynagrodzenia
- ✓ 440 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- ✓ 450 Podatki i opłaty

- ✓ 460 Pozostałe koszty rodzajowe
- ✓ 490 rozliczenie kosztów

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie ustala się następujące konta:

- ✓ 501 Koszty sortowni
- ✓ 502 Koszty składowiska
- ✓ 503 Koszty kompostowni
- ✓ 550 Koszty ogólnego zarządu

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 6 Produkty i Rozliczenia międzyokresowe ustala się następujące konta:

- ✓ 645 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 7 Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem ustala się następujące konta:

- ✓ 700 Przychody za sprzedaży usług
- ✓ 750 Przychody finansowe
- ✓ 756 koszty finansowe
- ✓ 760 Pozostałe przychody operacyjne
- ✓ 766 Pozostałe koszty operacyjne

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

- W zespole 8 Kapitały (Fundusze), Fundusze specjalne, Rezerwy i Wynik finansowy ustala się następujące konta:

- ✓ 800 Kapitał (Fundusz) podstawowy
- ✓ 802 Kap.(fund.) zapas. twor. zgodnie ze stat. lub umową

- ✓ 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- ✓ 830 Fundusze specjalne
- ✓ 840 Rezerwy na przyszłe zobowiązania i koszty
- ✓ 850 Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- ✓ 860 Wynik finansowy
- ✓ 871 Podatek dochodowy
- ✓ 999 konto techniczne

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

IV. Środki Trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1. Urządzeniem ewidencyjnym środków trwałych jest „Ewidencja środków trwałych” prowadzona w systemie komputerowym „Środki trwałe „
2. Spółka stosuje metodę liniową amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.
3. Rozpoczęcie amortyzacji środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje w okresie sprawozdawczym począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. W roku 2011 stosuje się obniżone o 60% stawki amortyzacji określone w wykazie stawek amortyzacyjnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.z 2000r nr 54 poz. 654 z późn. zmianami)
4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości jednostkowej wartości początkowej tj. do 3500 tys. zł. amortyzuje się jednorazowo odpisując w miesiącu przyjęcia do używania. W 2011 roku w spółce w stosunku do tych środków trwałych zmniejszono stawkę amortyzacji do poziomu 0%

V. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych i źródeł ich finansowania przeprowadzana jest na ostatni dzień roku obrotowego i ma charakter inwentaryzacji okresowej.

Sposób, termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji rocznej na dzień kończący rok obrotowy.

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Sposób inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji	Częstotliwość inwentaryzacji
1	2	3	4	5
1.	Środki pieniężne w kasie	spis z natury	ostatni dzień każdego roku obrotowego	raz w roku
2.	Środki trwałe	spis z natury	rozpoczęcie 1 października a zakończenie do 15 dnia następnego roku	raz w roku
3.	Materiały :	Spis z natury	rozpoczęcie 1 października a zakończenie do 15 dnia następnego roku	1 raz w roku
4.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych i krótkoterminowe papiery	potwierdzenie salda	Ostatni dzień roku obrotowego	raz w roku
5.	Kredyty bankowe	potwierdzenie salda	rozpoczęcie 1 października a zakończenie 15-tego dnia następnego roku obrotowego	raz w roku
6.	Należności od odbiorców krajowych i zagranicznych Odsetki za zwłokę od należności	potwierdzenie salda	rozpoczęcie 30 dni przed końcem roku obrotowego, a zakończenie do 15 dnia następnego roku	raz w roku
7.	Inwestycje rozpoczęte	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku obrotowego	raz w roku

8.	Należności sporne i wątpliwe	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku
9.	Zobowiązania przeterminowane	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku
10.	Rozrachunki publiczno – prawne	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku
11.	Finansowy majątek trwały	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku
12.	Kapitały własne	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku
13.	Rezerwy przyszłych okresów, rozliczenia międzyokresowe kosztów	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	weryfikacja dokumentów	rozpoczęcie 2 dnia, a zakończenie 15-tego dnia następnego roku	raz w roku

VII. Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia , pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
2. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
3. Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
5. Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty

6. Udziały własne według cen nabycia
7. Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej
8. Spółka wycenia materiały i towary w cenie zakupu
9. Produkty w toku i produkcji nie wycenia się
10. Wartość rozchodu materiałów, towarów i produktów ustala się stosując metodę „szczegółowej identyfikacji „
11. Spółka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności. Naliczanie odsetek nie jest obligatoryjne i zależy od sytuacji prawnej i finansowej kontrahenta (gdy istnieje prawdopodobieństwo ich uzyskania)
12. Odpisów aktualizujących wartość należności handlowych dokonuje się (z uwzględnieniem art. 35b uor)
 - Po 12 miesiącach od terminu płatności – w przypadku klientów indywidualnych
 - Po 12 miesiącach od terminu płatności- w przypadku pozostałych kontrahentów

Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności

13. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski
14. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.
15. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych

VIII. Sprawozdanie finansowe

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na inny dzień bilansowy.

2. Sprawozdanie finansowe spółki składa się z

- Bilansu
- Rachunku zysków i strat
- Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Rachunek przepływów pieniężnych

3. Spółka stosuje rodzajowy układ rachunku zysku i strat

4. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach

5. Zarząd spółki sporządza za każdy rok obrotowy sprawozdanie z działalności spółki.

IX. Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w systemie przetwarzania danych


Dopuszcza się stosowanie w spółce z dniem 19.04.2011 r. system ewidencji księgowej System Zarządzania Przedsiębiorstwem Symfonia: „Finanse i Księgowość”, Kadry i Płace” oraz Środki Trwałe – forte „, jako programy podstawowe służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych spółki.

X. Integralną częścią zarządzenia jest:

- Załącznik Nr 1 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – wykaz stosowanych kont – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- Załącznik Nr 2 - wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.
- Załącznik Nr 3 - opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury

oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji

- Załącznik Nr 4 – system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Prezes Zarządu

mgr inż. Jan Skalski

ZAŁĄCZNIK NR 1

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Wykaz stosowanych kont

Publikacja : „Ekspert” Wydawnictwo i doradztwo z zakresu rachunkowości i finansów s.c. M.A.Pałka Wrocław - wydanie 2011r.

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
010 środki trwałe		środki trwałe	bilansowe zwykłe
010-10 grunty		grunty	bilansowe zwykłe
010-11 budynki i lokale		budynki i lokale	bilansowe zwykłe
010-12 obiekty inżyn. lądowej i wodne		obiekty inżynierii lądowej i wodnej	bilansowe zwykłe
010-13 kotły i maszyny energetyczne		kotły i maszyny energetyczne	bilansowe zwykłe
010-14 maszyny, urządzenia i apar.		maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	bilansowe zwykłe
010-15 specjalistyczne maszyny, urza		specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	bilansowe zwykłe
010-16 urządzenia techniczne		urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
010-17 środki transportu		środki transportu	bilansowe zwykłe
010-18 narzędzia, przyrządy, ruchomos		narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	bilansowe zwykłe
013 Pozostałe środki trwałe		Pozostałe środki trwałe	bilansowe zwykłe
020 wartości niematerialne i prawne		wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
020-231 licencje programy komp. księgi		licencje programy komputerowe księgowo i placowe	bilansowe zwykłe
020-232 pozostałe		pozostałe	bilansowe zwykłe
021 koszty zakończonych prac rozwo		koszty zakończonych prac rozwojowych	bilansowe zwykłe
022 wartość firmy		wartość firmy	bilansowe zwykłe
050 odpisy umorzeń środków trwałe		Odpisy umorzeniowe środków trwałych	bilansowe zwykłe
050-11 budynki i lokale		budynki i lokale	bilansowe zwykłe
050-12 obiekty inżynierii ląd. i wodn		obiekty inżynierii lądowej i wodnej	bilansowe zwykłe
050-13 kotły i masz. energetyczne		kotły i maszyny energetyczne	bilansowe zwykłe
050-14 masz., urządz. i aparaty tech		maszyny, urządzenia i aparaty techn.	bilansowe zwykłe
050-15 specj. masz. i urządzenia		specjalistyczne maszyny i urządzenia	bilansowe zwykłe
050-16 urządzenia techniczne		urządzenia techniczne	bilansowe zwykłe
050-17 środki transportu		środki transportu	bilansowe zwykłe
050-18 narzędzia, przyrządy, ruchom		narzędzia, przyrządy, ruchomości	bilansowe zwykłe
050-19 pozostał.śr.trwałe - do 3500		pozostałe środki trwałe do 3500	bilansowe zwykłe
060 odpisy umorzeniowe wart.niem i		odpisy umorzeniowe wartości niemater. i prawnych	bilansowe zwykłe
080 środki trwałe w budowie		środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
080-831 śr.tr.w bud. sala konferencyjn		sala konferencyjna	bilansowe zwykłe
080-832 śr.tr.w bud. garaż		śr.tr.w. w budowie garaż	bilansowe zwykłe
080-833 śr.tr.w bud. rozbud.budynku		śr.tr.w. w bud. rozbudowa budynku	bilansowe zwykłe
080-834 śr.tr.w bud. drogi i place ma		śr.trwałe w budowie drogi i place manewrowe	bilansowe zwykłe
080-835 śr.tr.w bud. plac przy kompost		śr.tr.w. w budowie plac przy kompostowni.	bilansowe zwykłe
080-836 droga dojazdowa brama Nr 2		droga dojazdowa brama Nr 2	bilansowe zwykłe
080-837 przebudowa szatni bud.adm		przebudowa szatni budynku adm.	bilansowe zwykłe
080-838 przebudowa korytarza		przebudowa korytarza	bilansowe zwykłe
080-839 budowa parkingu		budowa parkingu	bilansowe zwykłe
100 kasa		kasa	bilansowe zwykłe
100-101 kasa krajow.śr.pienięż,		kasa krajowych środków pieniężnych	bilansowe zwykłe
100-101-1 kasa wagi 101-1		kasa wagi 101-1	bilansowe zwykłe
100-101-2 kasa wagi 101-2		kasa wagi 101-2	bilansowe zwykłe
100-101-3 kasa ZFSS		kasa ZFSS	bilansowe zwykłe
100-101-4 kasa biura		kasa biura	bilansowe zwykłe
110 bieżący rachunek bankowy		bieżący rachunek bankowy	bilansowe zwykłe
110-111 rachunek bieżący śr. krajowych		rachunek bieżący y śr. krajowych	bilansowe zwykłe
110-111-1 bieżący rachunek bankowy		bieżący rachunek bankowy	bilansowe zwykłe
110-111-2 wpłaty z tytułu udziałów		wpłaty z tytułu udziałów	bilansowe zwykłe
110-111-3 wpłaty z tyt.nalicz.odsete		wpłaty z tyt. naliczonych odsetek	bilansowe zwykłe
110-111-4 wydatki z rachunku bieżącego		wydatki z rachunku bieżącego	bilansowe zwykłe
110-111-5 rezerwa Aka Nova		rezerwa Aka Nova	bilansowe zwykłe
110-111-6 wydatki z tyt.zob. JRP		wydatki z tytułu zobowiązań JRP	bilansowe zwykłe
110-111-7 rachunek spalarnia refundacja		rachunek spalarnia refundacja	bilansowe zwykłe
110-112 rachunek spalarnia pożyczka		rachunek spalarnia pożyczka	bilansowe zwykłe
110-113 wadia, zabezpieczenie należyte		wadia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy	bilansowe zwykłe
110-113-1 zabezpieczenie MZGOK sp.z oo		zabezpieczenie MZGOK sp. z o.o.	bilansowe zwykłe
110-113-2 zabezpieczenie Jednostka Real		zabezpieczenie Jednostka Realizująca Projekt	bilansowe zwykłe
110-113-3 wadia inżynier kontraktu		wadia inżynier kontraktu	bilansowe zwykłe
110-113-4 odsetki od zgrom.środków		odsetki od zgromadż.środków	bilansowe zwykłe
110-114 rach. bankowy spalarnia zaliczk		rachunek bankowy spalarnia zaliczka	bilansowe zwykłe
115 rachunek rozliczeniowy JRP		rachunek rozliczeniowy dla celów JRP	bilansowe zwykłe
119 rachunek ZFSS		rachunek ZFSS	bilansowe zwykłe
120 lokaty krótkoterm		lokaty krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
120-122 lokaty krótkoterminowe		lokaty krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
120-122-1 lokaty bank pocztowy		lokaty bank pocztowy	bilansowe zwykłe
120-122-2 lokaty banko PKO BP		lokaty Bank PKO BP	bilansowe zwykłe
120-122-3 konto techniczne do lokat PKO		konto techniczne do lokat PKO BP	bilansowe zwykłe
139 środki pieniężne w drodze		środki pieniężne w drodze	bilansowe zwykłe
140 śr.w dr.przek.na konto rozl.jr		śr.pieniężne w drodze przekaz. na konto rozliczeniowe jrp	bilansowe zwykłe
160 kredyty bankowe		kredyty bankowe	bilansowe zwykłe
160-161 kredyty bankowe długoterminowe		kredyty bankowe długoterminowe	bilansowe zwykłe
201 rozrachunki z odbiorcami		rozrachunki z odbiorcami	bilansowe rozrachunkowe
201-x Kontrahenci			kartoteka
202 rozrachunki z dostawcami		rozrachunki z dostawcami	bilansowe rozrachunkowe
202-x Kontrahenci			kartoteka
220 rozrachunki publicznoprawne		rozrachunki publicznoprawne	bilansowe rozrachunkowe
220-221 podatek dochodowy CIT		podatek dochodowy CIT	bilansowe rozrachunkowe
220-222 podatek dochodowy PIT		podatek dochodowy PIT	bilansowe rozrachunkowe
220-223 Rozrachunki z US z tyt. VAT		Rozrachunki US z tyt. VAT	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
220-224 rozliczen z tyt. VAT należnego		rozliczenie z tyt. Vat należnego	bilansowe rozrachunkowe
220-224-1 vat należny bieżący		vat należny bieżący	bilansowe rozrachunkowe
220-224-2 vat należny odroczony		vat należny odroczony	bilansowe rozrachunkowe
220-225 rozliczenie Vat naliczonego		rozliczenie Vat naliczonego	bilansowe rozrachunkowe
220-225-1 vat naliczony bieżący		vat naliczony bieżący	bilansowe rozrachunkowe
220-225-2 vat naliczony oczekujący		vat naliczony oczekujący	bilansowe rozrachunkowe
220-226 rozrach. z tyt pozostałych pod.		rozrachunki z tyt. pozostałych podatków, opłat i dotacji	bilansowe rozrachunkowe
220-226-1 rozliczenia PFRON		rozliczenia PFRON	bilansowe rozrachunkowe
220-226-2 rozlicz. z tyt opl.za gospodar		rozlicz z tyt. gospodarczego korzystania ze środowiska	bilansowe rozrachunkowe
220-226-3 pozost. rozrach. z budżetami		pozostałe rozrachunki z budżetami	bilansowe rozrachunkowe
220-227 rozrach. z tyt ubez.p.spół.i zdr		rozrach. z tyt.ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	bilansowe rozrachunkowe
220-227-1 ubezpieczenia społeczne		ubezpieczenia społeczne	bilansowe rozrachunkowe
220-227-2 ubezpieczenia zdrowotne		ubezpieczenia zdrowotne	bilansowe rozrachunkowe
220-227-3 FP i FGSP		FP i FGSP	bilansowe rozrachunkowe
230 rozrachunki z pracownikami		rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-231 rozrach. z tyt. wynagrodzeń		rozrach. z tytułu wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-231-1 rozrach. z tyt. płac		rozrach. z tyt. pac	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-231-2 rozrach. z tyt. zleceń		rozrachunki z tyt. zleceń	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-231-3 rozrach. z list zarządu		rozrach. z list zarządu	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-231-4 rozrach. z list rady nadzorczej		rozrach. z list rady nadzorczej	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-234 inne rozrachunki z pracownik.		inne rozrachunki z pracownikami	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-234-1 zaliczki pracownicze		zaliczki pracownicze	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-234-2 pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
230-234-3 ryczałt		ryczałt	bilansowe rozrachunkowe - wieloletnie
240 inne rozrachunki		inne rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
240-241 potrącenia z wynagrodzeń		potrącenia z wynagrodzeń	bilansowe rozrachunkowe
240-241-1 potrącenia komornicze, kredyt.		potrącenia komornicze, kredytowe	bilansowe rozrachunkowe
240-241-2 ubezpieczenia pracownicze		ubezpieczenia pracownicze	bilansowe rozrachunkowe
240-241-3 ROR		ROR	bilansowe rozrachunkowe
240-241-4 dojazdy		dojazdy	bilansowe rozrachunkowe
240-241-5 potrącenia za wynajmy		potrącenia za wynajmy	bilansowe rozrachunkowe
240-247 pozostałe rozrachunki zewnętrzne		pozostałe rozrachunki zewnętrzne	bilansowe rozrachunkowe
240-247-1 kaucje		kaucje	bilansowe rozrachunkowe
240-247-2 wadnia		wadnia	bilansowe rozrachunkowe
240-247-3 zabezp.należytego wykonania um		zabezpieczenie należytego wykonania umowy	bilansowe rozrachunkowe
240-247-4 niedobory, szkody		niedobory, szkody	bilansowe rozrachunkowe
240-247-5 pomyłki bankowe		pomyłki bankowe	bilansowe rozrachunkowe
240-247-6 lokaty bankowe		lokaty bankowe	bilansowe rozrachunkowe
240-247-7 zabezp. należ. wyk umowy jedn		zabezpieczenie należytego wykonania umowy - Jednostka Real.	bilansowe rozrachunkowe
240-247-8 rezerwa jrp dla Aka Nova		rezerwa jrp dla Aka Nova	bilansowe rozrachunkowe
240-247-9 rozrachunki z tyt JRP		rozrachunki z tyt jrp	bilansowe rozrachunkowe
240-247-10 rozr. z tyt. VAT JRP		rozr. z tyt. Vat JRP	bilansowe rozrachunkowe
240-247-11 pozostałe rozrachunki		pozostałe rozrachunki	bilansowe rozrachunkowe
250 rozr.w zakresie dział. finans.		rozrachunki w zakresie działalności finansowej	bilansowe rozrachunkowe
250-255 roz.-wpłaty i zmiany w kap.spół		rozrachunki z tyt wpłat i zmian w kapitałach spółki	bilansowe rozrachunkowe
250-255-1 udziały Miasto Konin		udziały Miasto Konin	bilansowe rozrachunkowe
250-255-2 udziały gmina Łądek		udziały gmina Łądek	bilansowe rozrachunkowe
250-255-3 udziały gmina Kościelec		udziały gmina Koscielec	bilansowe rozrachunkowe
250-255-4 udziały gminy Grodziec		udziały gminy Grodziec	bilansowe rozrachunkowe
250-255-5 udziały gminy Słupca		udziały gminy Słupca	bilansowe rozrachunkowe
250-255-6 udziały Urząd Miejski w Dąbiu		udziały Urząd Miejski w Dąbiu	bilansowe rozrachunkowe
250-255-7 udziały gmina Powidz		udziały gmina Powidz	bilansowe rozrachunkowe
250-255-8 udziały UMig Zagórów		udziały UMig Zagórów	bilansowe rozrachunkowe
250-255-9 Udziały Urząd Miejski Golina		Udziały Urząd Miejski Golina	bilansowe rozrachunkowe
250-255-10 udziały gmina Wilczyn		udziały gmina Wilczyn	bilansowe rozrachunkowe
250-255-11 udziały gminy Rzgów		udziały gmina Rzgów	bilansowe rozrachunkowe
250-255-12 Udziały Gmina Strzałkowo		udziały gmina Strzałkowo	bilansowe rozrachunkowe
250-255-13 Udziały Gminy Grzegorzew		Udziały Gminy Grzegorzew	bilansowe rozrachunkowe
250-255-14 Udziały gmina Skulsk		Udziały gmina Skulsk	bilansowe rozrachunkowe
250-255-15 Udziały gmina Koło		Udziały gmina Koło	bilansowe rozrachunkowe
250-255-16 udziały miasto i gmina Kłodawa		udziały miasto i gmina Kłodawa	bilansowe rozrachunkowe
250-255-17 udziały gmina Kazimierz Biskup		udziały Kazimierz Biskupi	bilansowe rozrachunkowe
250-255-18 udziały UMig Rychwał		udziały UMig Rychwał	bilansowe rozrachunkowe
250-255-19 udziały gmina Babiak		udziały gmina Babiak	bilansowe rozrachunkowe
250-255-20 udziały gmina Władysławów		udziały gmina Władysławów	bilansowe rozrachunkowe
250-255-21 udziały gmina Turek		udziały gmina Turek	bilansowe rozrachunkowe
250-255-22 udziały gmina Krzymów		udziały gmina Krzymów	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
250-255-23	udziały Gmina Olszówka	udziały gmina Olszówka	bilansowe rozrachunkowe
250-255-24	Udziały Gmina Ostrowite	Udziały gmina Ostrowite	bilansowe rozrachunkowe
250-255-25	udziały Urząd Miasta Słupca	udziały Urząd Miasta Słupca	bilansowe rozrachunkowe
250-255-26	udziały gmina Stare Miasto	Udziały Stare Miasto	bilansowe rozrachunkowe
250-255-27	udziały UM Koło	udziały UM Koło	bilansowe rozrachunkowe
250-255-28	udziały Gmina Wierzbinek	Udziały Gmina Wierzbinek	bilansowe rozrachunkowe
250-255-29	udziały gmina Orchowo	udziały gmina Orchowo	bilansowe rozrachunkowe
250-255-30	Udziały Gmina Kramsk	Udziały Gmina Kramsk	bilansowe rozrachunkowe
250-255-31	udziały Gmina Osiek Mały	udziały Gmina Osiek Mały	bilansowe rozrachunkowe
250-255-32	Udziały UMiG Ślesin	Udziały UMiG Ślesin	bilansowe rozrachunkowe
250-255-33	udziały Gmina Brudzew	udziały gmina Brudzew	bilansowe rozrachunkowe
250-255-40	pozostałe rozrach. z udział.	pozostałe rozrachunki z udziałowcami	bilansowe rozrachunkowe
280	odpisy z tyt.aktual. należności	odpisy z tytułu aktualizacji wartości należności	bilansowe zwykłe
300	Rozliczenie zakupu	Rozliczenie zakupu	bilansowe zwykłe
310	materiały w magazynie	materiały w magazynie	bilansowe zwykłe
310-1	materiały różne	materiały różne	bilansowe zwykłe
310-2	paliwo	paliwo	bilansowe zwykłe
310-3	worki, pojemniki	worki, pojemniki	bilansowe zwykłe
400	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe zwykłe
410	zużycie materiałów i energii	zużycie materiałów i energii	wynikowe zwykłe
410-411	zużycie materiałów	zużycie materiałów	wynikowe zwykłe
410-411-1	art. biurowe i komp.	art.biurowe i komp.	wynikowe zwykłe
410-411-2	paliwo	paliwo	wynikowe zwykłe
410-411-3	części zamienne	części zamienne	wynikowe zwykłe
410-411-4	art. wyposażenia biura	art.wyposażenia biura	wynikowe zwykłe
410-411-5	prenum.prasy i literatury fachowej	prenum.prasy i literatury fachowej	wynikowe zwykłe
410-411-6	art.wypos.sortownii i inne	art.wypos.sortownii i inne	wynikowe zwykłe
410-411-7	worki	worki	wynikowe zwykłe
410-411-8	środki czystości	środki czystości	wynikowe zwykłe
410-411-9	pojemniki do segregacji odpad.	pojemniki do segregacji odpadów	wynikowe zwykłe
410-411-10	drut	drut	wynikowe zwykłe
410-411-11	materiały do prac różnych	materiały do prac różnych	wynikowe zwykłe
410-411-12	oleje, płyny hamulcowe	oleje, płyny hamulcowe	wynikowe zwykłe
410-411-13	płyny dezynfekcyjne		wynikowe zwykłe
410-411-14	woda		wynikowe zwykłe
410-411-15	narzędzia - kart.narzędziowa		wynikowe zwykłe
410-411-16	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
410-411-17	artykuły edukacyjne	artykuły edukacyjne	wynikowe zwykłe
410-419	energia	energia	wynikowe zwykłe
410-419-1	energia elektr.	energia elektr.	wynikowe zwykłe
410-419-2	gaz	gaz	wynikowe zwykłe
420	usługi obce	usługi obce	wynikowe zwykłe
420-427	usługi remontowe	usługi remontowe	wynikowe zwykłe
420-427-1	remonty śr.transp., przeł.tec	remonty śr. transportu, przeglądy techniczne	wynikowe zwykłe
420-427-2	remonty, naprawy maszyn i urządzeń	remonty i naprawy maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
420-427-3	konserw.maszyn i urządzeń	konserw.maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
420-427-4	bad.techn.,przeł. maszyn,urządzeń	badanie techniczne i przeglądy maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
420-427-5	wulkanizacja opon	wulkanizacja opon	wynikowe zwykłe
420-427-6	naprawy drogi	naprawy drogi	wynikowe zwykłe
420-428	usługi sprzętowe	usługi sprzętowe	wynikowe zwykłe
420-428-1	usługi sprzętu obcego	usługi sprzętu obcego	wynikowe zwykłe
420-429	pozostałe usługi obce	pozostałe usługi obce	wynikowe zwykłe
420-429-1	usługi poczt. i przes.kurier.	usługi pocztowe i przesyłki kurierskie	wynikowe zwykłe
420-429-2	ochrona spółki	ochrona spółki	wynikowe zwykłe
420-429-3	usł.telefonii stacjonarnej	usł.telefonii stacjonarnej	wynikowe zwykłe
420-429-4	usł.telefonii komórkowej	usł.telefonii komórkowej	wynikowe zwykłe
420-429-5	przewóz odpadów segreg.	przewóz odpadów segregowanych	wynikowe zwykłe
420-429-6	ekspertyzy	ekspertyzy	wynikowe zwykłe
420-429-7	usługi internetowe	usługi internetowe	wynikowe zwykłe
420-429-8	czynsz, dzierżawa	czynsz, dzierżawa	wynikowe zwykłe
420-429-9	ogłoszenia	ogłoszenia	wynikowe zwykłe
420-429-10	usługi informatyczne	usługi informatyczne	wynikowe zwykłe
420-429-11	usługi pozostałe	usługi pozostałe	wynikowe zwykłe
420-429-12	ulotki, kalendarze, inform. selektywna zbiórka	ulotki, kalendarze, inform. selektywna zbiórka	wynikowe zwykłe
430	wynagrodzenia	wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
430-431	wynagrodzenia osobowe	wynagrodzenia osobowe	wynikowe zwykłe
430-431-1	wynagrodzenia miesięczne	wynagrodzenia miesięczne	wynikowe zwykłe
430-431-2	wynagrodzenie chorobowe	wynagrodzenie chorobowe	wynikowe zwykłe
430-431-3	godziny nadliczbowe	godziny nadliczbowe	wynikowe zwykłe
430-431-4	nagrody jubileuszowe	nagrody jubileuszowe	wynikowe zwykłe
430-431-5	ekwiwalent urlop	ekwiwalent urlop	wynikowe zwykłe
430-431-6	nagrody	nagrody	wynikowe zwykłe
430-432	wynagrodzenia zarządu	wynagrodzenia zarządu	wynikowe zwykłe
430-433	wynagrodzenia rady nadzorczej	wynagrodzenia rady nadzorczej	wynikowe zwykłe
430-434	wynagrodzenia -zlecenie,dzielo	wynagrodzenia-zlecenie dzieło	wynikowe zwykłe
440	ubez.p.społ. i inne świadczenia	ubez.p.spoeczne i inne świadczenia	wynikowe zwykłe
440-441	skł.na ubez.p.społeczne	składki na ubezpieczenia społeczne	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
440-441-1	składki społeczne pracod.	składki społeczne pracodawca	wynikowe zwykłe
440-441-2	składka FP i FGSP	składka FP i FGSP	wynikowe zwykłe
440-445	odpisy na ZFSS	odpis ZFSS	wynikowe zwykłe
440-445-1	odpis podstawowy na ZFSS	odpis podstawowy na ZFSS	wynikowe zwykłe
440-445-2	odpis dodatkowy na ZFSS	odpis dodatkowy na ZFSS	wynikowe zwykłe
440-449	pozost. świadczenia na rzecz pracow	pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
440-449-1	odzież ochronna	odzież ochronna	wynikowe zwykłe
440-449-2	rekawice	rekawice	wynikowe zwykłe
440-449-3	bony regeneracyjne	bony regeneracyjne	wynikowe zwykłe
440-449-4	pozostałe świadczenia	pozostałe świadczenia	wynikowe zwykłe
440-449-5	szkolenia pracowników	szkolenia pracowników	wynikowe zwykłe
440-449-6	usługi zdrowotne	usługi zdrowotne	wynikowe zwykłe
440-449-7	inne świadczenia na rzecz prac	inne świadczenia na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe
450	podatki i opłaty	podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
450-451	podatek od nieruchomości	podatek od nieruchomości	wynikowe zwykłe
450-451-1	podatek od nier. nadpłata	podatek od nieruchomości nadpłata	wynikowe zwykłe
450-451-2	podatek od nieruchomości	podatek od nieruchomości	wynikowe zwykłe
450-453	podatek akcyzowy i vat	podatek akcyzowy i vat	wynikowe zwykłe
450-453-1	podatek Vat fakt. wewnętrzne	podatek Vat faktury wewnętrzne	wynikowe zwykłe
450-454	pozostałe podatki i opłaty	pozostałe podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
450-454-1	podatek od śr. transportowych	podatek od środków transportowych	wynikowe zwykłe
450-454-2	opłaty skarbowe, notarialne, sądowe	opłaty skarbowe, notarialne, sądowe	wynikowe zwykłe
450-454-3	opl. za gosp. korzystanie ze środowiska	opl. za gosp. korzystanie ze środowiska	wynikowe zwykłe
450-454-4	wpłaty PFRON	wpłaty PFRON	wynikowe zwykłe
450-454-5	Pozostałe opłaty	pozostałe opłaty	wynikowe zwykłe
460	Pozostałe koszty rodzajowe	Pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe zwykłe
460-464	koszty reklamy	koszty reklamy	wynikowe zwykłe
460-464-1	reklama w mediach, czasop.	reklama w mediach i czasopismach	wynikowe zwykłe
460-464-2	reklama imprezy sportowe i inn	reklama imprezy sportowe i inne	wynikowe zwykłe
460-464-3	reklama targi	reklama targi	wynikowe zwykłe
460-464-4	publikacje nkup	publikacje nkup	wynikowe zwykłe
460-465	usługi bankowe	usługi bankowe	wynikowe zwykłe
460-467	podróże służbowe	podróże służbowe	wynikowe zwykłe
460-467-1	podróże służbowe krajowe	podróże służbowe krajowe	wynikowe zwykłe
460-467-2	podróże służbowe zagraniczne	podróże służbowe zagraniczne	wynikowe zwykłe
460-467-3	ryczałty samochodowe	ryczałty samochodowe	wynikowe zwykłe
460-467-4	podróże służbowe RN(nkup)	podróże służbowe RN(nkup)	wynikowe zwykłe
460-468	koszty reprezentacji (nkup)	koszty reprezentacji	wynikowe zwykłe
460-468-1	koszty przyjęć biznesowych	koszty przyjęć biznesowych	wynikowe zwykłe
460-468-2	koszty upominków	koszty upominków	wynikowe zwykłe
460-468-3	koszty wystawnych dekoracji	koszty wystawnych dekoracji	wynikowe zwykłe
460-468-4	faktury nkup	faktury nkup	wynikowe zwykłe
460-468-5	pozostałe - art. spożywcze(kup	pozostałe - art. spożywcze(Kup)	wynikowe zwykłe
460-468-6	eduk. konku. ekolog. nagr (kup)	edukacja ,konkursy ekologiczne nagrody (KUP)	wynikowe zwykłe
460-468-7	obsługa medialna	obsługa medialna	wynikowe zwykłe
460-468-8	udział spółki w konkursach	udział spółki w konkursach	wynikowe zwykłe
460-469	pozost. koszty rodzajowe	pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe zwykłe
460-469-1	ubezpieczenie pojazdów	ubezpieczenie pojazdów	wynikowe zwykłe
460-469-2	ubezpieczenie mienia	ubezpieczenie mienia	wynikowe zwykłe
460-469-3	składki na rzecz stowarzyszeń	składki na rzecz stowarzyszeń	wynikowe zwykłe
460-469-4	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
490	rozliczenie kosztów	rozliczenie kosztów	wynikowe zwykłe
501	koszty sortowni	koszty sortowni	wynikowe zwykłe
501-411	koszty materiałów	koszty materiałów	wynikowe zwykłe
501-411-1	art. biurowe	art. biurowe	wynikowe zwykłe
501-411-2	paliwo	paliwo	wynikowe zwykłe
501-411-3	części zamienne	części zamienne	wynikowe zwykłe
501-411-5	prenumerata prasy i lit. fach	prenumerata prasy i lit. fachowej	wynikowe zwykłe
501-411-6	art. wyposażenia sortowni i in	art. wyposażenia sortowni i inne	wynikowe zwykłe
501-411-7	worki	worki	wynikowe zwykłe
501-411-8	środki czystości	środki czystości	wynikowe zwykłe
501-411-9	pojemniki do segr. odpadów	pojemniki do segregacji odpadów	wynikowe zwykłe
501-411-10	drut	drut	wynikowe zwykłe
501-411-11	mater. do różnych prac	mater. do różnych prac	wynikowe zwykłe
501-411-12	oleje, płyny hamulcowe	oleje płyny hamulcowe	wynikowe zwykłe
501-411-13	płyny dezynfekcyjne	płyny dezynfekcyjne	wynikowe zwykłe
501-411-14	woda	woda	wynikowe zwykłe
501-411-15	narzędzia kartoteka narzędziowa	narzędzia kartoteka narzędziowa	wynikowe zwykłe
501-411-16	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
501-419	energia	energia	wynikowe zwykłe
501-419-1	energia elektryczna	energia elektryczna	wynikowe zwykłe
501-419-2	gaz	gaz	wynikowe zwykłe
501-427	usługi remontowe	usługi remontowe	wynikowe zwykłe
501-427-1	remonty śr. transportu	remonty śr. transportu	wynikowe zwykłe
501-427-2	remonty maszyn i urz.	remonty maszyn i urz.	wynikowe zwykłe
501-427-3	konserwacja maszyn i urz.	konserwacja maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
501-427-4	badanie techn. sprzętu i poj.	badanie techniczne sprzętu i pojazdów	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
501-427-5	wulkanizacja opon	wulkanizacja opon	wynikowe zwykłe
501-428	usługi sprzętu	usługi sprzętu	wynikowe zwykłe
501-428-1	usługi sprzętu obcego	usługi sprzętu obcego	wynikowe zwykłe
501-429	pozostałe usługi	pozostałe usługi	wynikowe zwykłe
501-429-1	usł.pocztowe i kurierskie	usł.pocztowe i kurierskie	wynikowe zwykłe
501-429-5	przywóz odpadów segregowanych	przywóz odpadów segregowanych	wynikowe zwykłe
501-429-6	ekspertyzy	ekspertyzy	wynikowe zwykłe
501-429-8	czynsz, dzierżawa	czynsz, dzierżawa	wynikowe zwykłe
501-429-11	usł. pozostałe	usł. pozostałe	wynikowe zwykłe
501-431	wynagrodzenia	wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
501-431-1	wynagrodzenie miesięczne	wynagrodzenie miesięczne	wynikowe zwykłe
501-431-2	wynagrodzenie chorobowe	wynagrodzenie chorobowe	wynikowe zwykłe
501-431-3	godziny nadliczbowe	godziny nadliczbowe	wynikowe zwykłe
501-431-4	nagrody jubileuszowe	nagrody jubileuszowe	wynikowe zwykłe
501-431-5	ekwiwalent urlop	ekwiwalent urlop	wynikowe zwykłe
501-431-6	nagrody	nagrody	wynikowe zwykłe
501-441	skadki na ubezp.społeczne		wynikowe zwykłe
501-441-1	składki na ubezp.społeczne		wynikowe zwykłe
501-441-2	składki FP i FGSP		wynikowe zwykłe
501-445	odpis na ZFŚS		wynikowe zwykłe
501-449	pozostałe świadczenia pracown.	pozostałe świadczenia pracown.	wynikowe zwykłe
501-449-1	odzież ochronna		wynikowe zwykłe
501-449-2	rękawice		wynikowe zwykłe
501-449-3	bony regeneracyjne		wynikowe zwykłe
501-449-4	pozostałe świadczenia bhp		wynikowe zwykłe
501-449-5	szkolenia	szkolenia	wynikowe zwykłe
501-449-6	usługi zdrowotne		wynikowe zwykłe
501-449-7	inne świadczenia	inne świadczenia	wynikowe zwykłe
501-454	pozostałe opłaty		wynikowe zwykłe
501-454-3	opl.za gosp.korzyst.ze środow.		wynikowe zwykłe
501-454-4	opłaty PFRON		wynikowe zwykłe
501-454-5	pozostałe opłaty	pozostałe opłaty	wynikowe zwykłe
501-467	podrże służbowe		wynikowe zwykłe
501-467-1	podróże s□użbowe krajowe		wynikowe zwykłe
501-467-2	ryczałt		wynikowe zwykłe
501-468	koszty reprezentacji	koszty reprezentacji	wynikowe zwykłe
501-468-5	pozostałe- art. spożywcze	pozostałe art. spożywcze	wynikowe zwykłe
501-469	pozost.koszty		wynikowe zwykłe
501-469-1	ubezpieczenia pojazdów		wynikowe zwykłe
501-469-2	ubezpieczenie mienia		wynikowe zwykłe
502	koszty składowiska	koszty składowiska	wynikowe zwykłe
502-411	zużycie materiałów	zużycie materiałów	wynikowe zwykłe
502-411-2	paliwo	paliwo	wynikowe zwykłe
502-411-3	części zamienne	części zamienne	wynikowe zwykłe
502-411-11	zuż.materiałów do prac różnych	zużycie materiałów do prac różnych	wynikowe zwykłe
502-411-12	oleje, płyny hamulcowe	oleje, płyny hamulcowe	wynikowe zwykłe
502-411-14	woda	woda	wynikowe zwykłe
502-411-15	narzędzia - karta narzędziowa	narzędzia -karta narzędziowa	wynikowe zwykłe
502-411-16	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
502-419	energia i gaz	energia i gaz	wynikowe zwykłe
502-419-1	energia elektryczna,	energia ELEKTRYCZNA	wynikowe zwykłe
502-419-2	gaz	gaz	wynikowe zwykłe
502-427	usługi remontowe	usługi remontowe	wynikowe zwykłe
502-427-1	remonty środków transportu	remonty środków transportu	wynikowe zwykłe
502-427-2	remonty maszyn i urządzeń	remonty maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
502-427-5	wulkanizacja	wulkanizacja	wynikowe zwykłe
502-427-6	naprawa drogi	naprawa drogi	wynikowe zwykłe
502-429	usługi pozostałe	usługi pozostałe	wynikowe zwykłe
502-429-1	usł. pocztowe i kurierskie	usł. pocztowe i kurierskie	wynikowe zwykłe
502-429-6	EKSPERTYZY	ekspertyzy	wynikowe zwykłe
502-429-11	pozostałe usługi	pozostałe usługi	wynikowe zwykłe
502-431	wynagrodzenie miesięczne	wynagrodzenie miesięczne	wynikowe zwykłe
502-431-1	wynagrodzenie mies.zasadn.	wynagr.miesięczne zasadnicze	wynikowe zwykłe
502-431-2	wynagrodzenie chorobowe	wynagrodzenie chorobowe	wynikowe zwykłe
502-431-3	godziny nadliczbowe	godziny nadliczbowe	wynikowe zwykłe
502-431-5	ekwiwalent za urlop	ekwiwalent za urlop	wynikowe zwykłe
502-431-6	nagrody	nagrody	wynikowe zwykłe
502-441	ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenia społeczne	wynikowe zwykłe
502-441-1	składki ZUS	składki ZUS	wynikowe zwykłe
502-441-2	składki FP	składki FP	wynikowe zwykłe
502-449	pozostałe świadczenia pracown.	pozostałe świadczenia pracown.	wynikowe zwykłe
502-449-1	odzież ochronna	odzież ochronna	wynikowe zwykłe
502-449-2	rękawice	rękawice	wynikowe zwykłe
502-449-4	pozostałe świadczenia bhp	pozostałe świadczenia bhp	wynikowe zwykłe
502-449-5	Szkolenia pracowników	Szkolenia pracowników	wynikowe zwykłe
502-449-6	badania okresowe	badania okresowe	wynikowe zwykłe
502-454	podatki i opłaty	podatki i opłaty	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
502-454-4	wpłaty PFRON	wpłaty PFRON	wynikowe zwykłe
502-454-5	pozostałe opłaty	pozostałe opłaty	wynikowe zwykłe
503 koszty kompostowni		koszty kompostowni	wynikowe zwykłe
503-411	koszty materiałów	koszty materiałów	wynikowe zwykłe
503-411-2	paliwo	paliwo	wynikowe zwykłe
503-411-3	części zamienne	części zamienne	wynikowe zwykłe
503-411-16	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
503-419	energia i gaz	energia i gaz	wynikowe zwykłe
503-419-1	energia elektryczna	energia elektryczna	wynikowe zwykłe
503-419-2	gaz	gaz	wynikowe zwykłe
503-431	wynagrodzenie miesięczne	wynagrodzenie miesięczne	wynikowe zwykłe
503-431-1	wynagr.miesięczne zas.	wynagrodzenie miesięczne zasadnicze	wynikowe zwykłe
503-431-2	wynagrodzenie chorobowe	wynagrodzenie chorobowe	wynikowe zwykłe
503-431-3	godziny nadliczbowe	godziny nadliczbowe	wynikowe zwykłe
503-431-5	ekwiwalent za urlop	ekwiwalent za urlop	wynikowe zwykłe
503-431-6	nagrody	nagrody	wynikowe zwykłe
503-441	składki ubezpieczenie społeczne	składki ubezpieczenie społeczne	wynikowe zwykłe
503-441-1	składki ubezp. społeczne	składki ubezpieczenie społeczne	wynikowe zwykłe
503-441-2	składki FP	składki FP	wynikowe zwykłe
503-449	pozostałe świadczenia pracown.	pozostałe świadczenia pracown.	wynikowe zwykłe
503-449-1	odzież ochronna	odzież ochronna	wynikowe zwykłe
503-449-4	pozostałe świadczenia bhp	pozostałe świadczenia bhp	wynikowe zwykłe
503-454	podatki i opłaty	podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
503-454-4	wpłaty PFRON	wpłaty PFRON	wynikowe zwykłe
550 koszty ogólnego zarządu			wynikowe zwykłe
550-400	amortyzacja	amortyzacja	wynikowe zwykłe
550-411	zużycie materiałow	zużycie materiałów	wynikowe zwykłe
550-411-1	art. biurowe i komput.	art. biurowe i komputerowe	wynikowe zwykłe
550-411-2	paliwo	paliwo	wynikowe zwykłe
550-411-3	części zamienne	części zamienne	wynikowe zwykłe
550-411-4	art. wyposażenia biura	art. wyposażenia biura	wynikowe zwykłe
550-411-5	prenum. czasop. i liter. fachowe	prenumerata czasopism i liter. fachowej	wynikowe zwykłe
550-411-7	worki	worki	wynikowe zwykłe
550-411-8	środki czystości	środki czystości	wynikowe zwykłe
550-411-9	pojemniki na bioodp	pojemniki na bioodp	wynikowe zwykłe
550-411-11	materiały do prac różnych	materiały do prac różnych	wynikowe zwykłe
550-411-12	oleje, płyny hamulcowe	oleje płyny hamulcowe	wynikowe zwykłe
550-411-14	woda	woda	wynikowe zwykłe
550-411-16	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
550-411-17	artykuły edukacyjne	artykuły edukacyjne	wynikowe zwykłe
550-419	energia, gaz	energia, gaz	wynikowe zwykłe
550-419-1	energia elektryczna	energia elektryczna	wynikowe zwykłe
550-419-2	gaz	gaz	wynikowe zwykłe
550-427	usługi remontowe	usługi remontowe	wynikowe zwykłe
550-427-1	remonty śr. transportu	remonty środków transportu	wynikowe zwykłe
550-427-2	remonty maszyn i urządzeń	remonty maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
550-427-3	konserwacja maszyn i urządzeń	konserwacja maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
550-427-4	badanie techniczne pojazdów	badanie techniczne pojazdów i urządzeń	wynikowe zwykłe
550-427-5	wulkanizacja opon	wulkanizacja opon	wynikowe zwykłe
550-427-6	naprawa drogi	naprawa drogi	wynikowe zwykłe
550-428	usługi sprzętowe	usługi sprzętowe	wynikowe zwykłe
550-429	pozostałe usługi obce	pozostałe usługi obce	wynikowe zwykłe
550-429-1	usługi pocztowe i kurierskie	usługi pocztowe i kurierskie	wynikowe zwykłe
550-429-2	ochrona spółki	ochrona spółki	wynikowe zwykłe
550-429-3	usł. telefonii stacj. i komórkowej	usługi telefonii stacjonarnej i komórkowej	wynikowe zwykłe
550-429-4	usługi w zakresie bhp	usługi w zakresie bhp	wynikowe zwykłe
550-429-6	ekspertyzy	ekspertyzy	wynikowe zwykłe
550-429-7	usługi internetowe	usługi internetowe	wynikowe zwykłe
550-429-8	czynsz, dzierżawa	czynsz, dzierżawa	wynikowe zwykłe
550-429-9	ogłoszenia	ogłoszenia	wynikowe zwykłe
550-429-10	usługi informatyczne	usługi informatyczne	wynikowe zwykłe
550-429-11	pozostałe usługi	pozostałe usługi	wynikowe zwykłe
550-431	wynagrodzenia	wynagrodzenia	wynikowe zwykłe
550-431-1	wynagrodzenia miesięczne	wynagrodzenia miesięczne	wynikowe zwykłe
550-431-2	wynagrodzenia chorobowe	wynagrodzenia chorobowe	wynikowe zwykłe
550-431-3	godziny nadliczbowe	godziny nadliczbowe	wynikowe zwykłe
550-431-4	nagrody jubileuszowe	nagrody jubileuszowe	wynikowe zwykłe
550-431-5	ekwiwalent urlop	ekwiwalent urlop	wynikowe zwykłe
550-431-6	premie	premie	wynikowe zwykłe
550-432	wynagrodzenia zarządu	wynagrodzenia zarządu	wynikowe zwykłe
550-433	wynagrodzenia rady nadzorczej	wynagrodzenia rady nadzorczej	wynikowe zwykłe
550-434	wynagrodzenie - zlecenie, dzieł	wynagrodzenie - zlecenie, dzieło	wynikowe zwykłe
550-441	ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenia społeczne	wynikowe zwykłe
550-441-1	ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenia społeczne	wynikowe zwykłe
550-441-2	FP i FGŚP	FP i FGŚP	wynikowe zwykłe
550-445	odpis na ZFSS	odpis na ZFSS	wynikowe zwykłe
550-449	pozost. świadc. dla pracown.	pozost. świadc. dla pracown.	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
550-449-1	odzież ochronna	odzież ochronna	wynikowe zwykłe
550-449-4	pozostałe świadczenia	pozostałe świadczenia	wynikowe zwykłe
550-449-5	szkolenia pracowników	szkolenia pracowników	wynikowe zwykłe
550-449-6	świadczenia zdrowotne	świadczenia zdrowotne	wynikowe zwykłe
550-449-7	inne świadczenia	inne świadczenia	wynikowe zwykłe
550-451	podatek od nieruchomości	podatek od nieruchomości	wynikowe zwykłe
550-451-1	podatek od nier. nadpłata	podatek od nieruch. nadpłata	wynikowe zwykłe
550-451-2	podatek od nieruchomości	podatek od nieruchomości	wynikowe zwykłe
550-453	podatek akcyzowy i vat	podatek akcyzowy i vat	wynikowe zwykłe
550-454	pozostałe podatki i opłaty	pozostałe podatki i opłaty	wynikowe zwykłe
550-454-1	podatek od śr. transportowych	podatek od środków transportowych	wynikowe zwykłe
550-454-2	opl. skarbowe, notarialne, sąd	opłaty skarbowe, notarialne, sądowe	wynikowe zwykłe
550-454-3	opłata za gosp. korzyst. ze środ	opłata za gospodarce korzystanie ze środowiska	wynikowe zwykłe
550-454-4	wpłaty PFRON	wpłaty PFRON	wynikowe zwykłe
550-454-5	pełnomocnictwo - opłaty	pełnomocnictwo - opłaty	wynikowe zwykłe
550-464	koszty reklamy	koszty reklamy	wynikowe zwykłe
550-464-1	reklama w mediach, czasopis	reklama w mediach, czasopismach	wynikowe zwykłe
550-464-2	reklama imprezy sportowe, artys	reklama imprezy sportowe, artystyczne	wynikowe zwykłe
550-464-3	reklama targi	reklama targi	wynikowe zwykłe
550-465	usługi bankowe		wynikowe zwykłe
550-467	podróże służbowe	podróże służbowe	wynikowe zwykłe
550-467-1	podróże służbowe krajowe	podróże służbowe krajowe	wynikowe zwykłe
550-467-2	podróże s□użbowe zagraniczne	podróże s□użbowe zagraniczne	wynikowe zwykłe
550-467-3	ryczałty samochodowe	ryczałty samochodowe	wynikowe zwykłe
550-467-4	podróże sl. członków RN	podróże sl. członków Rady Nadzorczej	wynikowe zwykłe
550-468	koszty reprezentacji (nkup)	koszty reprezentacji (nkup)	wynikowe zwykłe
550-468-1	przyjęcia biznesowe	przyjęcia biznesowe	wynikowe zwykłe
550-468-2	ekskluzywne upominki	ekskluzywne upominki	wynikowe zwykłe
550-468-3	wystawne dekoracje	wystawne dekoracje	wynikowe zwykłe
550-468-4	vat reprezentacja	vat reprezentacja	wynikowe zwykłe
550-468-5	pozostałe	pozostałe	wynikowe zwykłe
550-468-6	eduk. konku. ekolog. nagrody	eduk. konku. ekolog. nagrody	wynikowe zwykłe
550-468-7	obsługa medialna	obsługa medialna	wynikowe zwykłe
550-468-8	udział spółki w konkursie	udział spółki w konkursie	wynikowe zwykłe
550-469	pozostałe koszty rodzajowe	pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe zwykłe
550-469-1	ubezpieczenie pojazdów	ubezpieczenie pojazdów	wynikowe zwykłe
550-469-2	ubezpieczenie mienia	ubezpieczenie mienia	wynikowe zwykłe
550-469-3	składki na rzecz stowarzyszeń	składki na rzecz stowarzyszeń	wynikowe zwykłe
550-469-4	pozostałe - herbata	opozostałe - herbata	wynikowe zwykłe
550-759	pozostałe koszty finansowe	pozostałe koszty finansowe	wynikowe zwykłe
550-759-1	koszty organizacji spółki	koszty organizacji spółki	wynikowe zwykłe
640	rozliczenie międz.kosztów oper	rozliczenie międzyokresowe kosztów operacyjnych	bilansowe zwykłe
640-644	rozliczenie kosztów zakupu	rozliczenie kosztów zakupu	bilansowe zwykłe
640-645	rozl.miedzyokr. kosztów ubezpi	rozliczenie międzyokresowe kosztów ubezpieczenia	bilansowe zwykłe
700	Sprzedaż usług	Sprzedaż usług	wynikowe zwykłe
700-701	przychody ze składow. odpadów	przychody ze skadowania odpadów	wynikowe zwykłe
700-702	sprzedaż surowców wtórnych	sprzedaż surowców wtórnych	wynikowe zwykłe
700-702-1	sprzedaż tworzyw sztucznych	sprzedaż tworzyw sztucznych	wynikowe zwykłe
700-702-2	sprzedaż złomu	sprzedaż złomu	wynikowe zwykłe
700-702-3	sprzedaż szkła	sprzedaż szkła	wynikowe zwykłe
700-702-4	sprzedaż papieru i tektury	sprzedaż papieru i tektury	wynikowe zwykłe
700-702-5	sprzedaż pozostała	sprzedaż pozostała	wynikowe zwykłe
700-704	usługi sprzętowe	usługi sprzętowe	wynikowe zwykłe
700-704-1	wynajem maszyn i urządzeń	wynajem maszyn i urządzeń	wynikowe zwykłe
700-704-2	wynajem środków transportu	wynajem środków transportu	wynikowe zwykłe
750	przychody finansowe	przychody finansowe	wynikowe zwykłe
750-752	odsetki stan.przychody fin.	odsetki stanowiące przychody finansowe	wynikowe zwykłe
750-752-1	odsetki od lokat terminowych	odsetki od lokat terminowych	wynikowe zwykłe
750-752-2	odsetki naliczone wpłata	odsetki naliczone wpłata	wynikowe zwykłe
750-752-3	odsetki od śr. na rach. bież	odsetki od srodkow na rachunmku bieżącym	wynikowe zwykłe
750-752-4	odsetki od zgromadz.depozytów	odsetki od zgromadz.depozytów	wynikowe zwykłe
756	koszty finansowe	koszty finansowe	wynikowe zwykłe
756-759	pozostałe koszty finansowe	pozostałe koszty finansowe	wynikowe zwykłe
756-759-1	koszty organizacji spółki	koszty organizacji spółki	wynikowe zwykłe
760	Pozostałe przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-765	Inne pozost.przychody oper.	Inne pozost.przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-765-1	przychody z tyt.odzysk.komor.	przychody z tyt.odzysk.komorniczego	wynikowe zwykłe
760-765-2	usługa ważenia	usługa ważenia	wynikowe zwykłe
760-765-3	zaokrąglenia Vat	zaokrąglenia vat	wynikowe zwykłe
760-765-4	zaokrąglenia Vat	zaokrąglenia Vat	wynikowe zwykłe
760-765-5	pozostałe przychody operacyjne	pozostałe przychody operacyjne	wynikowe zwykłe
760-765-6	usł.niszczenia dokumentów	usł.niszczenia dokumentów	wynikowe zwykłe
760-765-7	odszkodowanie	odszkodowanie	wynikowe zwykłe
760-765-8	dopłaty do sprze.odzy.surowców	dopłaty do sprzedaży odzyskanych surowców	wynikowe zwykłe
766	pozostałe koszty operacyjne	pozostałe koszty operacyjne	wynikowe zwykłe
766-1	koszty zaokragl. dekl.Vat	koszty zaokrag. dekl.Vat	wynikowe zwykłe
766-2	koszty sprzedaży środka trwa		wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
766-3	pozostałe koszty	pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
800	kapitały podstawowe	kapitały podstawowe	bilansowe zwykłe
800-801	kapitał zakładowy	kapitał zakładowy	bilansowe zwykłe
800-801-1	kapitał zakł. Miasto Konin	kapitał zakładowy Miasto Konin	bilansowe zwykłe
800-801-2	kapitał zakł. Gmina Zagórów	kapitał zakładowy Gmina Zagórów	bilansowe zwykłe
800-801-3	kapitał zakł. Gmina Grzegorzew	kapitał zakładowy Gmina Grzegorzew	bilansowe zwykłe
800-801-4	kapitał zakł. Gmina Grodziec	kapitał zakładowy Gmina Grodziec	bilansowe zwykłe
800-801-5	kapitał zakł. Gmina Słupca	kapitał zakładowy Gmina Słupca	bilansowe zwykłe
800-801-6	kapitał zakł. Gmina Krzymów	kapitał zakładowy Gmina Krzymów	bilansowe zwykłe
800-801-7	kapitał zakł. Gmina Babiak	kapitał zakładowy Gmina Babiak	bilansowe zwykłe
800-801-8	kapitał zakł. Gmina Brudzew	kapitał zakładowy Gmina Brudzew	bilansowe zwykłe
800-801-9	kapitał zakł. Gmina Golina	kapitał zakładowy Gmina Golina	bilansowe zwykłe
800-801-10	kapitał zakł. Gmina Dąbie	kapitał zakładowy Gmina Dąbie	bilansowe zwykłe
800-801-11	kapitał zakł. Gmina Miejska Koło	kapitał zakładowy Gmina Miejska Koło	bilansowe zwykłe
800-801-12	kapitał zakł. Gmina Kazimierz Biskupi	kapitał zakładowy Gmina Kazimierz Biskupi	bilansowe zwykłe
800-801-13	kapitał zakł. Gmina Koło	kapitał zakładowy Gmina Koło	bilansowe zwykłe
800-801-14	kapitał zakł. Gmina Kościelec	kapitał zakładowy Gmina Kościelec	bilansowe zwykłe
800-801-15	kapitał zakł. Gmina Kramsk	kapitał zakładowy Gmina Kramsk	bilansowe zwykłe
800-801-16	kapitał zakł. Gmina Łądek	kapitał zakładowy Gmina Łądek	bilansowe zwykłe
800-801-17	kapitał zakł. Gmina Olszówka	kapitał zakładowy Gmina Olszówka	bilansowe zwykłe
800-801-18	kapitał zakł. Gmina Orchowo	kapitał zakładowy Gmina Orchowo	bilansowe zwykłe
800-801-19	kapitał zakł. Gmina Ostrowite	kapitał zakładowy Gmina Ostrowite	bilansowe zwykłe
800-801-20	kapitał zakładowy Gmina Powidz	kapitał zakładowy Gmina Powidz	bilansowe zwykłe
800-801-21	kapitał zakł. Gmina Rychwał	kapitał zakładowy Gmina Rychwał	bilansowe zwykłe
800-801-22	kapitał zakł. Gmina Rzgów	kapitał zakładowy Gmina Rzgów	bilansowe zwykłe
800-801-23	kapitał zakł. Gmina Skulsk	kapitał zakładowy Gmina Skulsk	bilansowe zwykłe
800-801-24	kapitał zakł. Miasto Słupca	kapitał zakładowy Miasto Słupca	bilansowe zwykłe
800-801-25	kapitał zakł. Gmina Stare Miasto	kapitał zakładowy Gmina Stare Miasto	bilansowe zwykłe
800-801-26	kapitał zakł. Gmina Strzałkowo	kapitał zakładowy Gmina Strzałkowo	bilansowe zwykłe
800-801-27	kapitał zakładowy Gmina Ślesin	kapitał zakładowy Gmina Ślesin	bilansowe zwykłe
800-801-28	kapitał zakł. Gmina Wilczyn	kapitał zakładowy Gmina Wilczyn	bilansowe zwykłe
800-801-29	kapitał zakł. Gmina Władysławów	kapitał zakładowy Gmina Władysławów	bilansowe zwykłe
800-801-30	kapitał zakł. Gmina Turek	kapitał zakładowy Gmina Turek	bilansowe zwykłe
800-801-31	kapitał zakł. Gmina Wierzbiniek	kapitał zakładowy Gmina Wierzbiniek	bilansowe zwykłe
800-801-32	kapitał zakł. Gmina Kłodawa	kapitał zakładowy Gmina Kłodawa	bilansowe zwykłe
800-801-33	kapitał zakł. Gmina Osiek Mały	kapitał zakładowy Gmina Osiek Mały	bilansowe zwykłe
800-808	pozostały kapitał rezerwow	pozostały kapitał rezerwow	bilansowe zwykłe
800-808-1	aktywa finansowane z własnych	aktywa finansowane z własnych srod. (rezerwa zakł. budżet.)	bilansowe zwykłe
802	kapitał zapasowy	kapitał zapasowy	bilansowe zwykłe
802-1	wynik finansowy zakł. budżetow	wynik finansowy zakł. budżetowego	bilansowe zwykłe
802-2	pozost. kapit. rezerw. śr. trw. f	środki trwale sfinansowane z własnych srod. pozost. z zakł. bu	bilansowe zwykłe
820	rozliczenie wyniku finansowego	wynik finansowego	bilansowe zwykłe
820-1	rozliczenie wn. fin. MZGOK	rozliczenie wyniku finansowego MZGOK	bilansowe zwykłe
830	Fundusze specjalne	Fundusze specjalne	bilansowe zwykłe
830-831	ZFSS	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	bilansowe zwykłe
840	rezerwy na przyszłe zobowiązania	rezerwy na przyszłe zobowiązania	bilansowe zwykłe
840-843	zobow. z tyt. inwestycji	zobowiązania z tyt. inwestycji	bilansowe zwykłe
850	rozliczenia międzyokresowe prz.	rozliczenia międzyokresowe przychodów	bilansowe zwykłe
850-854	ujemna wartość firmy	ujemna wartość firmy	bilansowe zwykłe
860	wynik finansowy	wynik finansowy	bilansowe specjalne
91	podatek dochodowy	podatek dochodowy	wynikowe zwykłe
99	konto techniczne	konto techniczne	bilansowe zwykłe

Główny Księgowy

mgr Alicja Piotrowska

Prezes Zarządu

mgr inż. Jan Skalski

ZAŁĄCZNIK NR 2

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych

LP.	Nazwa Programu komputerowego	Wersja	Nazwa katalogu	Ścieżka dostępu do katalogu
1.	Finanse i Księgowość 2012	-	Symfonia/FiK	S:\Symfonia\
2.	Kadry i Płace 2011 b	-	Symfonia/Place	S:\Symfonia\
3.	Środki Trwałe Forte 2011	-	Symfonia/st	S:\Symfonia\
4.	Płace 2011 (do wgladu)		Symfonia/Płace	S:\Symfonia\
5.	Środki Trwałe (dla amortyzacji podatkowej)	3.21c	Symfonia/st	S:\Symfonia\

Rozwiązania szczegółowe zawarte są w instrukcji obsługi oprogramowania opublikowanej na stronie internetowej firmy Sigma Włocławek – oficjalnego dystrybutora programów Symfonia

www.sigma.info.pl

Prezys Zarząd
mgr inż. Jan Skalski

ZAŁĄCZNIK NR 3

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji

Określenie Wersji Oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji

LP.	Wykaz programów	Wersja Oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania
1.	Finanse i Księgowość do wglądu	2007.b wersja 6.0.1.86	01.01.2000
2.	Płace do wglądu	2007.a wersja 2007.0.1	01.01.2000
3.	Środki Trwałe do amortyzacji podatkowej	Premium 3.21c	01.09.2002
4.	Finanse i Księgowość	2012	26.04.2011
5.	Kadry i Płace	2011b	26.04.2011
6.	Środki trwałe Forte	2012	01.06.2011

Rozwiązania szczegółowe zawarte są w instrukcji obsługi oprogramowania znajdującej się na stronie internetowej dostawcy programu.
Programy komputerowe działają w systemie Windows

Kopie bezpieczeństwa sporządzane zgodnie z zasadami polityki przechowywane są w siedzibie zakładu.

Prezesa Zarządu
Jan Skalski
mgr inż. Jan Skalski

ZAŁĄCZNIK NR 4

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Ochrona danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

Warunkiem zapewnienia bezpieczeństwa danych i programów komputerowych jest stosowanie zasad określonych w niniejszym dokumencie.

Celem wprowadzonych zasad ochrony danych i ich zbiorów jest:

- Zabezpieczenie się przed utratą danych lub ich uszkodzeniem uniemożliwiającym dalszą pracę, które może nastąpić w wyniku awarii sprzętu lub wprowadzenia wirusów.
- Uniemożliwienie dostępu do danych i oprogramowania osobom nieuprawnionym, które może doprowadzić do kradzieży, uszkodzenia lub utraty informacji.
- Zabezpieczenie się przed kradzieżą sprzętu, a tym samym przed utratą danych.

Wprowadza się obowiązki:

- Wykonywania kopii bezpieczeństwa na płytach CD lub innych bezpiecznych nośnikach danych.
- Wykonywanie kopii bezpieczeństwa w okresach, co najmniej tygodniowych (program finansowo – księgowy), a w programie kadry i płace oraz środki trwałe forte przynajmniej raz w miesiącu.
- Kontrolowanie wszelkich nośników na obecność wirusów przy pomocy specjalnego oprogramowania i ich uaktualnionych wersji każdorazowo, gdy zachodzi podejrzenie zainfekowania.

Sprzęt komputerowy znajduje się w miejscach zamkniętych, dostęp do komputera – jedynie za pomocą haseł – mają osoby upoważnione.

Bez zgody kierownika jednostki nie wolno przysyłać danych księgowych poza jednostkę. Jeżeli dokonuje się przesyłu danych, to wówczas muszą być one zabezpieczone przed dostępem osób upoważnionych.

W celu zabezpieczenia sprzętu przed zdarzeniami losowymi należy przestrzegać podstawowych zasad bezpieczeństwa przeciwpożarowego. Zabrania się palenia papierosów oraz picia napojów na stanowiskach obsługi komputerowej.

Sprzęt komputerowy obsługiwany jest przez osoby przeszkolone i zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w instrukcji ich użytkowania. Nie wolno instalować oprogramowania nie będącego własnością jednostki, na które jednostka nie posiada licencji. Nie wolno bez zgody producenta wprowadzać zmian w oprogramowaniu.

Komputery zabezpieczone są przed awariami spowodowanymi nagłym brakiem zasilania przez zewnętrzny system podtrzymujący napięcie (ups), umożliwiający spokojne zamknięcie systemu.

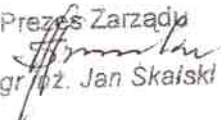
Wydruki z programu finansowo – księgowego sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Wszystkie dokumenty księgowe są ponumerowane numerami identyfikacyjnymi określonymi w instrukcji obiegu dokumentów księgowych i przechowywane są w segregatorach.

Dokumenty księgowe bieżące oraz inne dokumenty stanowiące podstawę dokonanych zapisów w księgach rachunkowych, obejmujące okres 2 lat przechowywane są w dziale księgowości, po upływie tego czasu, dokumenty przekazywane są do archiwum.

Miejscem przechowywania dokumentów księgowych i sprawozdań finansowych jest siedziba MZGOK. Sp. z o.o.

Okres przechowywania ksiąg jest zgodny z zapisami zawartymi w art. 74 Ustawy o rachunkowości.

Prezes Zarządu

mgr inż. Jan Skański