

Przyporządkowanie grup kosztów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat jednostki"

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafu wydatków	Opis rachunku zysków i strat jednostki (ujęcie kosztów w szczególności:)
Amortyzacja	4720 Amortyzacja	W pozycji tej ujmuje się koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Wartość amortyzacji ustala się na podstawie zapisów na koncie 400.
Zużycie materiałów i energii	4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4220 Zakup środków żywności 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii	W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty smarów, olejów, paliw, narzędzi, części zamiennych, materiałów do utrzymywania porządku, materiałów biurowych, wyposażenia i zbiorów bibliotecznych, niedobory, szkody materiałów powstałych wskutek błędu pomiaru zużycia, wartość kosztów zużycia energii elektrycznej, gazu, wody i innych nośników energii wraz z dodatkowymi opłatami (jeżeli nie mają charakteru sankcyjnego), wartość zakupionych czasopism (nabytych także w prenumeracie), środków żywności. W rachunku zysków i strat wartość zużycia materiałów i energii jest ustalana na podstawie zapisów na koncie 401.
Usługi obce	4270 Zakup usług remontowych 4280 Zakup usług zdrowotnych 4300 Zakup usług pozostałych 4350 Zakup usług dostępu do internetu 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty usług tj: remontów, napraw i konserwacji, transportowych, najmu i dzierżawy doradczych, informatycznych, analitycznych, eksperckich, pocztowych, bankowych, z utrzymaniem czystości i ochroną, drukarskich, introligatorskich, powielania, kopiowania, sanitarnych, komunalnych, telekomunikacyjnych, mieszkaniowych, tłumaczenia, laboratoriów, montażowych, instalacyjnych, uruchamiania wyposażenia, w zakresie szkolenia, w zakresie badania technicznego pojazdów, zdrowotnych nie dotyczących pracowników itp. W rachunku zysków i strat wartość usług obcych ustala się na podstawie zapisów na koncie 402.
Podatki i opłaty	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 4430 Różne opłaty i składki 4480 Podatek od nieruchomości 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	Podatki i opłaty stanowią świadczenia o charakterze publicznoprawym: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, za użytkowanie gruntów, użytkowanie wieczyste, podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu, podatek akcyzowy, opłaty na rzecz PFRON, opłaty za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowe, notarialne, sądowe, opłaty administracyjne, podatek od spadków i darowizn, opłaty manipulacyjne, koncesyjne itp. W rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat ustala się na podstawie zapisów na koncie 403.
Wynagrodzenia	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 4090 Honoraria 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	W pozycji tej wykazuje się koszty poniesione na wypłatę wynagrodzeń, świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty. Obejmuje koszty wynagrodzeń i innych świadczeń z tytułu umowy o pracę, umowy agencyjnej, o dzieło oraz umowy zlecenia. W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń ustala się na podstawie zapisów na koncie 404.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 3110 Świadczenia społeczne 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne 4120 Składki na Fundusz Pracy 4280 Zakup usług zdrowotnych 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Do kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników zalicza się: obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, odpisy na Fundusz socjalny, koszty szkoleń pracowników, wartość umundurowania, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, koszty obowiązkowych badań lekarskich, wydatki na BHP, środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza, pozostałe świadczenia. W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników ustala się na podstawie zapisów na koncie 405.
Pozostałe koszty rodzajowe	2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego 2930 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń 3250 Stypendia różne 4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4300 Zakup usług pozostałych 4410 Podróże służbowe krajowe 4420 Podróże służbowe zagraniczne 4430 Różne opłaty i składki	Pozostałe koszty rodzajowe to: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych (według polis), koszty reprezentacji oraz reklamy, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne, koszty wynikające z obowiązujących ustaw, stypendia i nagrody itp. W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ustala się na podstawie zapisów na koncie 409.
Pozostałe koszty operacyjne	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	Pozostałe koszty operacyjne są to koszty związane pośrednio z działalnością jednostki tj: zapłacone odszkodowania, kary. W rachunku zysków i strat wartość tych kosztów równa jest zapisom na stronie Wn konta 761.
	konto księgowe 761	odpisy aktualizujące należności
Koszty finansowe		
I. Odsetki	8070 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych	W pozycji odsetki ujmuje się odsetki od pożyczek otrzymanych, zaciągniętych kredytów, od własnych papierów wartościowych (wyemitowanych obligacji) oraz odpisy aktualizujące W rachunku zysków i strat wartość pozycji tych kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.
II. Inne	4580 Pozostałe odsetki 4950 Różnice kursowe 8010 Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego 8020 Wpłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	Inne koszty finansowe obejmują: ujemne różnice kursowe i inne koszty finansowe. W rachunku zysków i strat wartość kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.

Przyporządkowanie grup przychodów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat jednostki"

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Numer konta księgowego z planu kont	Opis rachunku zysków i strat jednostki (ujęcie przychodów w szczególności:)
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	konto księgowe 720	W pozycji "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" ujmują się przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki m.in. przychody z tytułu podatków i opłat lokalnych, dotacji, subwencji, udziały w podatkach dochodowych, czynsze, dzierżawy, sprzedaż mienia, refundacje, koszty upomnień, wezwań, wpływy z podatków przekazywanych przez Urzędy Skarbowe.
Pozostałe przychody I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów III. Inne przychody operacyjne	konto księgowe 760	W pozycji "Pozostałe przychody operacyjne" ujmują się m.in.: przychody ze sprzedaży materiałów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych i inwestycji, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, nieodpłatne otrzymanie środków obrotowych, zwroty kosztów procesowych i opłat sądowych
Przychody finansowe I. Dywidendy i udziały w zyskach II. Odsetki III. Inne	konto księgowe 750	W pozycji "Przychody finansowe" ujmują się m.in.: przychody z tytułu: dywidendy, przychody z udziałów i akcji, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe, odsetki od należności finansowych, odsetki od należności podatkowych i niepodatkowych dyskonto przy zakupie weksli, czaków obcych, papierów wartościowych, dodatnich różnic kursowych
Zyski nadzwyczajne	konto księgowe 770	W pozycji "Zyski nadzwyczajne" ujmują się przyznawane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.