

Spis treści Załącznika Nr 1

	str.
1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych	2
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego	2
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	4
3.1. Zakładowy plan kont	5
3.1.1. Wykaz kont księgi głównej	5
3.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń	6
3.1.3. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej	24
3.2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na Komputerowych nośnikach danych	25
3.3. Opis systemu informatycznego	26
4. System służący ochronie danych i ich zbiorów	27
4.1. Mechanizmy programowe	28
4.2. Rozwiązania techniczno- operacyjne	28

1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

Rok obrotowy w Urzędzie Gminy Stara Biała obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia.

Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Niemniej jednak dane dotyczące należności i zobowiązań księgowości podatkowej są księgowane na koniec kwartału.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Podstawą sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych są księgi rachunkowe urzędu.

Podstawą dokonywania przypisów i odpisów dochodów budżetu w księgach rachunkowych urzędu dochodów budżetu w księgach rachunkowych urzędu jest polecenie księgowania sporządzone przez skarbnika na koniec każdego kwartału.

2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

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

1/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – zakupione, kompletne i zdadne do użytku – według cen nabycia, wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej/po aktualizacji wyceny środków trwałych/pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utrat wartości.

1a/ otrzymane nieodpłatnie środki trwałe wycenia się według wartości określonej w dokumencie przekazania danego środka trwałego, a przypadku określenia umorzenia wykazuje się je na koncie „071” lub „072”.

1b/ środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą /rynkową/ i ich ewentualne zużycie.

1c/ wyceny nieruchomości dokonuje się na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez określenie wartości rynkowej, wartości odtworzeniowej.

2/ środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

3/ inwestycje krótkoterminowe – według ceny /wartości/ rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny / wartości/ rynkowej;

4/ rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia

5/ należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty;

6/ fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej powyżej 3.500,00zł.

Wartość ta wynika z art.16 e ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych / tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 54 poz. 654 ze zmianami/. Każdorazowa zmiana wartości początkowej środków trwałych w tej ustawie powoduje automatycznie zmianę kwot przyjętych w niniejszym zarządzeniu.

W przypadku, gdy wartość początkowa składnika majątku zawiera się w przedziale od 100,- zł do 3.500,- przedmioty te kwalifikuje się jako „ pozostałe środki trwałe”, ewidencjonuje się na koncie „013” oraz dokonuje się jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do użytkowania.

Przedmioty zakupione na cele promocji gminy bez względu na wartość początkową podlegają spisaniu w koszty, nie podlegają ewidencji wartościowej na kontach zespołu „0”- majątek trwały.

Sprzęt obrony cywilnej otrzymany nieodpłatnie od Mazowieckiego Urzędu Marszałkowskiego na podstawie protokołów przyjęcia/ przekazania, znajdujący się w w magazynie Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej przez stanowisko pracy d.s. Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych oraz ewidencji wartościowej prowadzonej w referacie finansowym. Dane ewidencji ilościowo-wartościowej i wartościowej powinny być uzgadniane okresowo tj. na koniec roku i na dzień inwentaryzacji.

Ewidencji na koncie „310”- „Materiały w magazynie „, podlegają tylko te materiały, które fizycznie trafiły do magazynu.

Zakupione materiały, przekazane na stanowiska pracy, podlegają spisaniu w koszty.

-ewidencję ilościowo - wartościową - prowadzi wyznaczony pracownik z komórki organizacyjnej na kartach ilościowo-wartościowych, odrębnie dla każdego asortymentu, referat finansowy na koncie syntetycznym z podziałem na cenę jednostkową materiałów

- ewidencję wartościową – prowadzi referat finansowy na koncie syntetycznym

Dane ewidencji ilościowo- wartościowej i wartościowej powinny być uzgadniane okresowo tj.: nie rzadziej niż raz na kwartał, na dzień inwentaryzacji i na koniec roku.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe powinny być właściwie, w sposób trwały oznakowane.

Na odwrocie faktury za zakupione pozostałe środki trwałe powinien być naniesiony zapis informujący o wpisaniu do książki inwentarzowej /strona i pozycja/, na zakupiony środek trwały powinien być wystawiony dowód „OT- Przyjęcie środka trwałego”

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych / Dz. U. Nr 64 poz. 654 ze zmianami/

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkowa powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, a tym także o wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500,- zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich rozbudowę, przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 3.500,- zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przejęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania oraz kosztami ich eksploatacji.

Odsetek za zwłokę należności funduszy celowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotnej wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Odpisu aktualizacyjnego należności dokonuje się:

- 1/ Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu opłat za wycięcie drzew i krzewów, których płatności są odroczone na okres trzech lat, a wpłata należności po tym terminie jest uzależniona od zachowania żywotności roślin posadzonych w zamian za wycięte drzewa;
- 2/ Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności wątpliwych /tzn. takich, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne, np.: zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości lub likwidacji;
- 3/ Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności z tytułu odsetek od należności przypisanych a niezapłaconych
- 4/ Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności z tytułu podatków i opłat.

Odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - należności od dłużników w przypadku oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega.
- Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części zaległości.
- Należności stanowiących równowartość kwot przewyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Dokonany odpis ma znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

3.Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- zakładowy plan kont;
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
- opis systemu informatycznego.

3.1. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obejmuje:

- wykaz kont księgi głównej;
- zasady klasyfikacji zdarzeń;
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

3.1.1. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe

- 011 - środki trwałe
- 013 - pozostałe środki trwałe
- 014 - zbiory biblioteczne
- 020 - wartości niematerialne i prawne
- 030 - długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie)

101 - kasa

- 130 - rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 135 - rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - rachunki środków funduszy pomocniczych
- 138 - rachunki środków na prefinansowanie
- 139 - inne rachunki bankowe
- 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe

- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 - rozrachunki z budżetami
- 226 - długoterminowe należności budżetowe

- 227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 290 - odpisy aktualizujące należności

310 - materiały w magazynie

400 - koszty według rodzajów

750 - przychody i koszty finansowe

- 800 - fundusz jednostki
- 810 - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - fundusze pozabudżetowe
- 855 - fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

3.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

011 "Środki trwałe"

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
- działalności inwestycyjnej,	080
- z zakupu,	130, 201
- nieodpłatnego otrzymania od jednostek i zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych,	800
- ujawnienia nadwyżek,	240
- zamiany środka oddanego do remontu na środek wyremontowany.	800
2. Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty ulepszenia (rozbudowa, nadbudowa, modernizacja).	080
3. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.	800
4. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pozostawione w stan likwidacji na skutek:	
- zużycia:	
a) do wysokości naliczonego umorzenia,	071
b) w wysokości wartości netto,	800
- zaginięcia.	240
2. Sprzedaży:	
- wartości netto środka trwałego,	800
- wysokość naliczonego umorzenia.	071
3. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego:	
- wartości netto środka trwałego,	800
- wysokość naliczonego umorzenia.	071
4. Przekazanie do remontu w drodze wymiany na środek wyremontowany.	800
5. Ujawnione niedobory środków trwałych.	240
6. Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.	800

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej.

013 "Pozostałe środki trwałe"

Strona Wn konta 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki trwałe o charakterze wyposażenia przyjęte do użytkowania.	101,130,201,080,310
2. Nadwyżki pozostałych środków trwałych w magazynie i w użytkowaniu.	240
3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych	
- od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych	072
- darowizny od innych podmiotów i osób	800
4. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy będących pozostałymi środkami trwałymi w użytkowaniu na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wycofanie środka trwałego o charakterze wyposażenia z użytkowania na skutek: - likwidacji, zniszczenia lub zużycia, - sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,	072 072
2. Ujawnione niedobory środka trwałego o charakterze wyposażenia w magazynie i użytkowaniu.	240

Konto 013 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu według ich wartości początkowej.

014- „Zbiory biblioteczne”

Strona Wn konta 014- „Zbiory biblioteczne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z - zakupu - otrzymanych nieodpłatnie	101,130 072
2. Nadwyżki zbiorów bibliotecznych	240

Strona Ma konta 014- „Zbiory biblioteczne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek - likwidacji, sprzedaży - nieodpłatnie przekazanych	072 072
2. Niedobory zbiorów bibliotecznych	240

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

021 "Wartości niematerialne i prawne – zaliczone do środków trwałych"

Strona Wn konta 021 - "Wartości niematerialne i prawne – zaliczone do środków trwałych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód z inwestycji wartości niematerialnych i prawnych.	080
2. Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych – umarzone stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nie umorzona.	071 800
3. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101,130,201
4. Otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów i osób według wartości godziwej	760
5. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 021 - "Wartości niematerialne i prawne – zaliczone do środków trwałych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie: - wysokość umorzenia	
2. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych.	071 071

Konto 021 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do środków trwałych według ich wartości początkowej.

022 "Wartości niematerialne i prawne - nie zaliczone do środków trwałych"

Strona Wn konta 022 - "Wartości niematerialne i prawne – nie zaliczone do środków trwałych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymanie nieodpłatnie nowych wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych – umarżanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	072
2. Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych – umarżane stopniowo, -wartość nie umorzona.	800
3. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101,130,201
4. Otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów i osób według wartości godziwej	760
5. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 022 - "Wartości niematerialne i prawne- nie zaliczone do środków trwałych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie: - wartość nie umorzona	800
2. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych.	,072

Konto 022- wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych nie zaliczonych do środków trwałych według ich wartości początkowej.

030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Strona Wn konta 030- "Długoterminowe aktywa finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wniesione udziały do krajowych lub zagranicznych podmiotów gospodarczych: a) w formie środków pieniężnych; - gotówką, - przelewem, b) w formie środków rzeczowych (wartości aktualnej wyceny)	101 130 800
2. Zakup długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia).	101,130,201
3. Wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek.	800
4. Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału. zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).	750

Strona Ma konta 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Sprzedaż udziałów, akcji w obcych jednostkach (po cenie nabycia ewentualnie skorygowanej na koncie poprzedniego roku).	750
2. Wycofanie udziałów: - rzeczowych, - pieniężnych.	800 101,130
3. Rozchód długoterminowych papierów wartościowych: - z tytułu sprzedaży,	750

- z tytułu niedoboru	240
----------------------	-----

Konto 030 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan długoterminowych aktywów finansowych.

071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Strona Wn konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:	
- w wyniku zniszczenia, zużycia,	011,020
- na skutek sprzedaży,	011,020
- w związku z nieodpłatnym przekazaniem,	011,020
- w związku z przekazaniem jako aportu rzeczowego.	011,020
2. Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.	800
3. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych uznanych za niedobory 011, 020	240

Strona Ma konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Bieżący odpis umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	400
2. Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika).	800
3. Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych.	800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”

Strona Wn konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:	
- likwidacji, sprzedaży lub niedoboru,	013,020,240
- nieodpłatnego przekazania,	013,020
- przekwalifikowania na środki trwałe.	800
- niedobory i szkody	240

Strona Ma konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialnej i prawnej:	400
2. Opisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków	

trwałych	240
----------	-----

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” **Strona Wn konta 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia.	750
2. Korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości.	
- w przypadku ich sprzedaży.	030
- w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030

Strona Ma konta 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący aktywa finansowe.	750

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan aktualnego odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe.

080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Strona Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów.	201,101,130
2. Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek.	130,201,240
3. Nieodpłatne przejęcie inwestycji od innych jednostek.	800
4. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji.	800
5. Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.	201,240,101,130
6. Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu użytkowania gruntów oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę.	101,130,137,138,225,240
7. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	231
8. Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycjami (naliczenia)	225,229
9. Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących inwestycji.	101,130,201,234,240
10. Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami	800

Strona Ma konta 080 – „Środki trwale w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do użytkowania uzyskanych w wyniku inwestycji:	
- środków trwałych, wartości prawnych i niematerialnych,	011,020
- pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe,	013
2. Rozliczenia kosztów modernizacji środka trwałego.	011
3. Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach.	011
4. Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.	800
5. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych lub zakończonego zadania inwestycyjnego innym jednostkom.	800
6. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych.	240
7. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej).	800

8. Rozliczenie kosztów inwestycji, które nie dały zamierzonych efektów gospodarczych	800
--	-----

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycyjne (środków trwałych w budowie).

101 „Kasa”

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej,	130
2. Wpłaty sum przyjętych do kasy- opłata skarbową	240
3. Ujawnione nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240

Strona Ma konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata faktur za zakup materiałów, pozostałych środków trwałych, delegacji, za świadczenie usług dotyczących działalności bieżącej	400,013,310
2. Wpłata na rachunek bankowy dochodów zainkasowanej opłaty skarbowej	240
3. Niedobory kasowe	240
4. Zwrot podatnikom nadpłat	240

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Strona Wn konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków budżetowych z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki zgodnie z planem finansowym	223
2. Zwrot dnia 31.12 każdego roku nie wydatkowanej dotacji na rachunek dochodów budżetu gminy – zapis czerwony	223

Strona Ma konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
- przyjęcie gotówki do kasy,	101
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych,	201,225,229,231,234,
- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów,	400,080,
- przelewów równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,	400
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych i kosztów bankowych	400
2. Przekazanie dotacji (w tym na inwestycje).	223
3. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
4. Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami:	
- przypisanych na kontach rozrachunków,	201
- nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków:	
a) zaliczanych bezpośrednio do kosztów,	080
b) z tytułu strat inwestycyjnych,	080
c) z tytułu zakupu gotowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania:	
- pozostałe środki trwałe,	013
- środki trwałe,	011
d) z tytułu zakupu materiałów inwestycyjnych nie przyjętych do magazynu.	080

Konto 130 w ciągu roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130 na koniec roku ulega likwidacji.

135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Strona Wn konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2. Wpływ odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
3. Zwrot wraz z należnymi odsetkami udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	234
2 Wpływy należnych przychodów na rzecz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	853

Strona Ma konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy na rzecz udzielonych pożyczek mieszkaniowych dla pracowników z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	234
2. Przelewy dotyczące działalności socjalnej	851,225
3. Obciążenia z tytułu opłat za usługi bankowe dotyczące ZFŚS	851
4. Przelewy dotyczące realizacji rozchodów ujętych w planie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	853,080

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwiać ustalenie stanu środków każdego funduszu dlatego prowadzi się niżej wymienione konta:

135-1 – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

135-2- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Strona Wn konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną.	228
2. Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	227
3. Uznanie z tytułu korekt i omyłek dotyczące błędów bankowych na podstawie wyciągów bankowych.	240

Strona Ma konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłaty za realizowane zadania w ramach programu pomocowego w formie: – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych.	201,225,229,231
2. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
3. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku .	228
4. Zwrot odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	227

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych pochodzących z funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych.

138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

Strona Wn konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z tytułu prefinansowania.	228

Strona Ma konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	201,229,240,225
2. Przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania.	228
3. Zwrot niewykorzystanych pożyczek	228

Konto 138 wykazuje saldo Wn będące sumą stanu środków na prefinansowanie znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

139 "Inne rachunki bankowe"

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadiów).	240
2. Dopisane przez bank odsetki na koniec każdego roku budżetowego do lokat terminowych utworzonych z kaucji gwarancyjnych za wykonane inwestycje pozostawione w gotówce na okres udzielonej gwarancji	201
3. Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów.	240
2. Błędy wyciągach bankowych i ich korekty.	240

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych.

140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Strona Wn konta 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Złożone przez wykonawców inwestycji kaucje z tytułu należytego wykonania umowy i kaucje gwarancyjne zrealizowanych inwestycji w gwarancjach bankowych i ubezpieczeniowych	240

Strona Ma konta 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja po upływie terminu złożonych przez wykonawców inwestycji kaucje z tytułu należytego wykonania umowy i kaucje gwarancyjne zrealizowanych inwestycji w gwarancjach bankowych i ubezpieczeniowych	240

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Strona Wn konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	130,135,137,138
2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych).	080,750,851,853
3. Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750,853
4. Kompensata należności ze zobowiązaniami	201

Strona Ma konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług .	011,013,020,080,310,400.853,851
2 Kaucje należytego wykonania umowy i gwarancyjne wpłacone gotówką	139
3. Dopisane przez bank odsetki na koniec każdego roku budżetowego do lokat terminowych utworzonych z kaucji gwarancyjnych za wykonane inwestycje pozostawione w gotówce na okres udzielonej gwarancji	139
4. Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą skierowania pozwu do sądu).	240
5. Kompensata należności ze zobowiązaniami.	201
6.Przeksięgowanie na prośbę wykonawcy inwestycji wpłaconego wadium na rzecz kucji należytego wykonania inwestycji lub kaucji gwarancyjnej	240

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego kontrahenta.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych	
- z tytułu podatków i opłat administracyjnych,	750
- z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,	750
2. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału.	290
3. Ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności zhipotekowanych do należności z tytułu dochodów budżetowych.	226

Strona Ma konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	750
2. Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011,013,020,310
3. Przeniesienie należności zhipotekowanych na należności długoterminowe.	226
4..Umorzenie należności objętej odpisem aktualizującym	290

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

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130

Strona Ma konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Strona Wn konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki	800

Strona Ma konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Okresowe wpływy środków na wydatki budżetowe przelewane z konta dochodów gminy	130

Konto 223 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

225 „Rozrachunki z budżetami”

Strona Wn konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - funduszy wyodrębnionych i celowych.	130,137,138 135
2. Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków: - obciążających koszty działalności bieżącej i inwestycyjnej, - obciążających koszty działalności finansowo-wyodrębnionej, - płaconych w imieniu podatnika (pod. doch. od osób fiz.)	400,080 851,853 231

Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające: - koszty działalności bieżącej, - koszty działalności inwestycyjnej, - koszty działalności wyodrębnionej,	400 080 851,853
2. Naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych (płacony przez pracownika).	231
3. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat).	130,135,137,138

Konto 225 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Strona Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość należności długoterminowych za sprzedane mienie komunalne, których	

termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następne po roku w którym dokonano sprzedaży	840
---	-----

Strona Ma konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wksiegowanie w każdym roku budżetowym wysokości należności przypadających do zapłaty	840

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności długoterminowych.

227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Strona Wn konta 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków pomocowych.	137
2. Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.	228

Strona Ma konta 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	137

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Strona Wn konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot niewykorzystanych środków funduszy pomocowych i środków na prefinansowanie	137,138
2. Okresowe lub roczne przeksięgowanie dokonanych wydatków.	800
3. Przelew środków na funduszy pomocowych do innych jednostek oraz środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania.	137,138

Strona Ma konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków :	
• na rachunek środków funduszy pomocowych,	137
• na rachunek środków na prefinansowanie.	138

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu środków, które wpłynęły ze środków funduszy pomocowych lub uzyskano je z tytułu prefinansowania.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Strona Wn konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy składek do ZUS, na Fundusz Pracy, do PZU .	130
2. Wypłata przelewem wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych	130
3. Naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS.	231
4. Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń.	130
5. Przelewy sum potrąconych na listach płac z tytułu zobowiązań	

pracowników wobec innych instytucji.	130
--------------------------------------	-----

Strona Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i na Fundusz Pracy – płacone przez pracodawcę : - działalności bieżącej, - działalności inwestycyjnej.	400 080
2. Zobowiązania z tytułu naliczonych i potrąconych pracownikom z wynagrodzeń kwot na rzecz innych instytucji.	231
3. Naliczone i potrącone składki na ubezpieczenia społeczne z wynagrodzeń pracowników.	231
4. Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń nad składkami.	231

Konto 229 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Strona Wn konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dokonywanie przelewu wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych, oraz nagród ujętych na listach płac	130
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
• składki na ubezpieczenia społeczne,	229
• składki zdrowotnej,	229
• składki na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	229
• podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
• składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej oraz innych zobowiązań	229

Strona Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto obciążające: - koszty działalności bieżącej, - koszty inwestycji,	400 080
2. Zasiłki chorobowe i inne naliczone w liście wynagrodzeń a pokrywane przez ZUS	229

Konto 231 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Strona Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)- z rachunków bankowych,	130,135,137,138
2. Przyznane i przekazane dla pracowników oświaty pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135
3. Naliczone odsetki od przyznanych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
4. Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
5. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki.	240

Strona Ma konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki dokonane przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków na pokrycie kosztów: - działalności bieżącej, - inwestycyjnej,	400 080
2. Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek do kasy przekazane na odpowiednie rachunki bankowe.	130,135
3. Spłaty rat pożyczek i doliczonych do nich odsetek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135
4. Skierowanie roszczeń do sądu.	240

Konto 234 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

240 „Pozostałe rozrachunki”

Strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wyksięgowanie wartości złożonych kaucji należytego wykonania umowy lub gwarancyjnych złożonych w gwarancjach bankowych lub polisach ubezpieczeniowych	140
2. Odrprowadzona do banku na rachunek dochodów gminy opłata skarbową przyjmowana w kasie urzędu	101
3. Zwrot przelewem wadium przetargowego wpłaconego gotówką do banku na rachunek sum depozytowych	139

Strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Złożone przez wykonawców inwestycji kaucje z tytułu należytego wykonania umowy i kaucje gwarancyjne zrealizowanych inwestycji w gwarancjach bankowych i ubezpieczeniowych	140
2. Wpływ do kasy urzędu opłaty skarbowej	101
3. Zwrot wpłaconych gotówką na rachunek sum depozytowych wadium po zakończonej procedurze przetargowej	139
4. Przeksięgowanie na prośbę wykonawcy inwestycji wadium wpłaconego gotówką na rzecz kaucji należytego wykonania umowy lub gwarancyjnej	201

Konto 240 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Strona Wn konta 290- „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ należności spisanych wcześniej jako wątpliwe.	750.851,853
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie	240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201,240
4. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu.	750
5. Umorzenie należności objętej odpisem.	221
6. Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą należności	750
7. Zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności i odsetki od tych należności w odniesieniu do dłużników:	750,851,853
- postawionych w stan likwidacji	
- wobec których oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości ze względu na niemożność pokrycia kosztów postępowania upadłościowego	
- którzy kwestionują należność	
- którzy zalegają z zapłatą, a ich sytuacja finansowa wskazuje, że zapłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobne	750,851,853
2. Wartość przypisanych, ale niezapłaconych odsetek od należności	
3. Przewyżka rozszczenia z tytułu niedoboru składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników.	240
4. Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów.

310 „Materiały w magazynie”

Strona Wn konta 310 – „Materiały w magazynie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	101,130,201
2. Zwrot materiałów wydanych do zużycia:	
- z działalności bieżącej,	400
- z inwestycji	080

Strona Ma konta 310 – „Materiały w magazynie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia:	
- w działalności bieżącej,	400
- w działalności inwestycyjnej.	080

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w magazynie.

400 „Koszty według rodzajów”

Strona Wn konta 400 – „Koszty według rodzajów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania).	072
2. Wydane do zużycia materiały.	101,130,201,310
3. Niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty.	240
4. Zużycie energii według faktur:	
• zapłaconych	101,130,
• do zapłacenia	201,
5. Odebrane usługi:	
• zapłacone	101,130
• do zapłacenia	201
6. Naliczone wynagrodzenia.	231
7. Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy -płacone przez pracodawcę.	229
8. Naliczone i przekazane odpisy na ZFŚS.	130
9. Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty.	101.130.225
10. Naliczone ryczałty samochodowe dla pracowników za używanie własnych samochodów do celów służbowych na listach płac	231

11. Koszty podróży służbowych	
• zapłacone	101,130
• naliczone	201,234

Strona Ma konta 400 – „Koszty według rodzajów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 400 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów, zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Na koniec roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

401 „Amortyzacja”

Strona Wn konta 401 – „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczona amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071

Strona Ma konta 401 – „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy	860

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. W końcu roku przenosi się saldo konta 401 na konto 860.

750 „Przychody i koszty finansowe”

Strona Wn konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych- księgowane zbiorczo na koniec każdego kwartału- zestawienie sporządza się w oparciu o prowadzoną ewidencję podatkową	221

Strona Ma konta 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypisy należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych- księgowane zbiorczo na koniec każdego kwartału - zestawienie sporządza się w oparciu o prowadzoną ewidencję podatkową	221
2. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860

Konto 750 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza koszty operacji finansowych, saldo Ma przychody finansowe. W końcu roku salda konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

800 "Fundusz zasadniczy"

Strona Wn konta 800 - "Fundusz zasadniczy"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek	

fizycznego zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011
3. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
4. Różnice z przeszacowania środków trwałych.	011
5. Wartość brutto sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.	011,080
6. Przeksięgowanie równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji budżetowych i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje.	810
7. Wyksięgowanie poniesionych kosztów inwestycji, które nie przyniosły efektu rzeczowego w postaci środków trwałych.	080

Strona Ma konta 800 - "Fundusz zasadniczy"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w roku następnym dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych.	223
3. Zwiększenie wartości środków trwałych, na skutek aktualizacji ich wyceny.	011
4. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, inwestycje, wartości niematerialne i prawne	011,020,080
5. Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy)	810

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

810 "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Strona Wn konta 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie dotacji	130
2. Równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji (zapis dodatkowy)	800

Strona Ma konta 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego wykorzystanych i rozliczonych dotacji.	800

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

851 "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Strona Wn konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
• zapłacone	135
➤składek na ubezpieczenia społeczne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.	229,225
2. Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej.	135
3. Umorzenie pożyczek i innych należności.	234

Strona Ma konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy na ZFŚS obciążające koszty podstawowej działalności.	135
2. Odsetki bankowe naliczone od stanu środków na rachunku bankowym.	135
3. Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS	234

Konto 851 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

853 "Fundusze pozabudżetowe"

Strona Wn konta 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty działalności funduszy	
– sfinansowane	135
– ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług obcych	201
– wynagrodzeń	231
– składek na ubezpieczenia społeczne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	229,225
– pozostałych rozrachunków	240
2. Odpisanie lub umorzenie należności.	201,240
3. Uznanie za niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątku funduszy.	240
4. Odpis aktualizujący wątpliwe należności w funduszu.	290
5. Przekazanie pozostałości środków zlikwidowanego funduszu	135

Strona Ma konta 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty środków na zwiększenie funduszy.	135
2. Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych, naliczone odsetki i kary umowne:	
– wpłacone,	135
– należne na podstawie faktur lub innych dowodów. przypisane	201,240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego.	290
4. Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201,231,234,240

Konto 853 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszy pozabudżetowych.

860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Strona Wn konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku.	400,401
2. Przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku.	750
3. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
5. Przeniesione w ciągu roku straty nadzwyczajne.	013.130,231,234,240,310

Strona Ma konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
2. Przeniesienie przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych.	750
3. Otrzymane wpłaty na pokrycie strat, przyznane odszkodowania	130,240

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 Fundusz jednostki.

Konta pozabilansowe:

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym – ewidencjonowanych na poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej równocześnie z ewidencjonowaniem dokonanego wydatku z wyjątkiem paragrafów 401,404,411,412,417 gdzie zaangażowanie dokonuje się do wysokości planu na początku roku budżetowego, a na koniec roku dokonuje się korekty do wysokości wykonania.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

3.1.3. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

011- środki trwałe

Ewidencja analityczna wartościowo- ilościowa prowadzona jest w programie komputerowym pod nazwą „Środki trwałe firmy Sputnik z Poznania”

Ewidencję analityczną prowadzi się w „Referacie Finansowym Urzędu Gminy” dla wszystkich składników majątku gminy.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej, a ramach każdego działu z podziałem na grupy i podgrupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest również z podziałem na osoby materialnie odpowiedzialne tj.: Wójt Gminy i Dyrektorzy Szkół Podstawowych oraz Zespołów Szkół.

Na każdy środek trwały ujęty w ewidencji wydrukowana „Karta środka trwałego”

Na koniec roku budżetowego wydrukowane jest ”zestawienie środków trwałych „ zawierające:

- nazwę środka trwałego
- nr ewidencyjny
- bilans otwarcia
- przychód
- rozchód
- bilans zamknięcia

013 – pozostałe środki trwałe, 014- Zbiory biblioteczne, 021- Wartości niematerialne i prawne zaliczone do środków trwałych, 022- Wartości niematerialne i prawne nie zaliczone do środków trwałych

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych:

- dla szkół podstawowych, GOSP w Białej – w poszczególnych jednostkach – ilościowo- wartościowa,
a w urzędzie gminy – referat finansowy – wartościowa z podziałem na poszczególne jednostki.
- dla OSP, urząd gminy – referat finansowy urzędu gminy – ilościowo – wartościowa.
- 030 - długoterminowe aktywa finansowe** - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny), podział na akcje, udziały, długoterminowe papiery wartościowe i inne.
- 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** - podział na umorzenie środków trwałych według grup rodzajowych oraz na umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
- 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych** - podział na umorzenie według źródła finansowania .
- 080 - środki trwałe w budowie** - podział według poszczególnych zadań w sposób zapewniający ustalenie kosztów w podziale na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.
- 130 - rachunki bieżące jednostek budżetowych** - podział na rachunki bankowe, np: wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne- które muszą być finansowane z wyodrębnionych rachunków bankowych, wydatki nie wygasające. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.
- 135 - rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia** - podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe funduszy specjalnych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.
- 137 - rachunki środków funduszy pomocowych** – podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe funduszy pomocowych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem odpowiednich rachunków bankowych.
- 138 - rachunki środków na prefinansowanie** – podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe . Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem odpowiednich rachunków bankowych.
- 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne** - podział w analityce na środki pieniężne w drodze, krótkoterminowe papiery wartościowe.
- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** - podział w analityce według poszczególnych kontrahentów, umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań lub należności wobec każdego z nich.
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych** – podział w analityce według rachunków bankowych.
- 223 - rozliczenie wydatków budżetowych** - podział w analityce według rachunków bankowych i przeznaczenia środków finansowych.
- 224 - rozliczenie udzielonych dotacji** – podział analityczny według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według jednostek. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie przekazanych dotacji.
- 226 - długoterminowe należności budżetowe** – podział w analityce na:
 - należności z tytułu prywatyzacji,
 - zahipotekowane należności budżetowe
 oraz podział na rodzaj należności i poszczególnych kontrahentów.

227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – podział analityczny według poszczególnych funduszy pomocowych.

228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - podział analityczny według poszczególnych funduszy pomocowych.

240 – pozostałe rozrachunki – podział w analityce według rodzajów zobowiązań i należności oraz według poszczególnych kontrahentów.

310 - materiały w magazynie - podział w analityce według poszczególnych magazynów, umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy. Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona na kartach materiałowych przez poszczególnych pracowników odpowiedzialnych za magazyny.

400 - koszty według rodzaju - ewidencja analityczna dla każdego planu finansowego jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie paragrafów.

750 - przychody i koszty finansowe - ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów przychodów i kosztów.

800 - fundusz jednostki - podział w analityce na fundusz bieżący, fundusz inwestycyjny, fundusz z aktualizacji wyceny.

810 - dotacje budżetowe oraz środki na inwestycje - ewidencja analityczna z podziałem na udzielane dotacje i na dotacje inwestycyjne.

851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu funduszu, zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń w wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej oraz podział według jednostek prowadzących wspólną działalność socjalną.

853 - fundusze pozabudżetowe - ewidencja analityczna odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego a ponadto dla funduszy celowych ewidencja według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów oraz wszystkich innych tytułów zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu pozabudżetowego w przekrojach dostosowanych dla potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – ewidencja analityczna według źródeł finansowania

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych powinna być zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy.

3.2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik;
- księgę główną;
- księgi pomocnicze;
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Do obsługi finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy Stara Biała - Jednostka Budżetowa oraz ewidencji wykonania budżetu przeznaczony jest program komputerowy Księgowość Budżetowa autorstwa firmy –Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j. 05-120 Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240.

Program pracuje na niżej wymienionych stanowiskach:

- księgowość dochodów budżetu gminy – wszystkie dochody
 - księgowość wydatków Urzędu gminy jako jednostki
 - księgowość wydatków odrębnie dla Szkoły Podstawowej w Starej Białej, Szkoły Podstawowej w Wyszynie, Zespołu Szkół w Maszewie Dużym, Zespołu Szkół w Starych Proboszczewicach
 - księgowość wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej.
- Na stanowisku Skarbnika Gminy jest podgląd do wszystkich wyżej wymienionych stanowisk.

Nanoszenie danych z dokumentów księgowych na poszczególne konta i podziałki klasyfikacji budżetowej następuje poprzez uruchomienie opcji: „Księgowość - wprowadzanie danych.”

Program w zakładce „Zestawienia” zawiera niżej wymienione aplikacje dla kont syntetycznych i analitycznych oraz dla klasyfikacji:

- obroty dzienne,
- stany narastające,
- zestawienia obrotów i sald,
- stany terminowe
- obroty księga główna

Dokonywane są wydruki niżej wymienionych zbirów:

1/ po upływie każdego miesiąca:

- stany na klasyfikacjach
- zestawienia obrotów i sald dla kont syntetycznych i analitycznych

2/ po upływie roku:

- konta syntetyczne i analityczne – obroty – księga główna
- klasyfikacje - obroty na klasyfikacjach.

Ewidencja analityczna podatków i opłat na indywidualnych kontach podatników prowadzona jest w systemie komputerowym i ręcznym:

1/ w systemie komputerowym prowadzi się

- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego dla j. g. u,
- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych,
- księgowanie podatku od posiadania środków transportowych przez j. g. u i osoby fizyczne,
- księgowanie opłat za zużytą wodę przez mieszkańców gminy podłączonych do gminnej sieci wodociągowej ustalonej w oparciu o wskazania wodomierza,
- księgowanie opłat za odprowadzenie ścieków przez mieszkańców gminy do gminnej sieci kanalizacyjnej ustalonej w oparciu o wskazania wodomierza,

2/w systemie ręcznym poprzez rejestr przypisów i odpisów, oraz karty kontowe prowadzi się:

- czynszów za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych,
- należności za sprzedane mienie komunalne
- opłat naliczonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości,
- należności za wieczyste użytkowanie
- opłat za zajęcie pasa drogowego.
- opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Ewidencje analityczne uzgadniane są w okresach miesięcznych z ewidencją w księgowości budżetowej.

3.3. Opis systemu informatycznego

W Urzędzie Gminy Stara Biała użytkowany jest „Księgowość – Budżetowa „, opracowany Przez firmę –Usługi Informatyczne INFO- SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.05-120 Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240.

System Księgowość Budżetowa jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości.

System umożliwia zakładanie lub przenoszenie (w nowym roku obrotowym) obowiązującego planu kont, wpisując symbol konta, jego nazwę, stronę księgowania oraz następujące parametry:

czy jest to konto organu lub jednostki „, czy jest ono syntetyczne oraz czy jest kontem pozabilansowym. Istnieje możliwość dopisywania kont w czasie eksploatacji systemu.

System pozwala na rejestrowanie dowodów księgowych i dokonywanie korek.

W systemie istnieje tabela dowodów księgowych oznaczających typy dokumentów tj.:

- Wyciąg bankowy
- Polecenie księgowania
- Raport kasowy
- Faktura
- Umowa
- Faktura korygująca.

Następnie nadawany jest dowodowi księgowemu Nr wewnętrzny i Nr zewnętrzny – numer wyciągu bankowego nadany przez bank .

Data zdarzenia, data wystawienia i sprawozdawcza.

W dalszej części wprowadzane są następujące dane:

- 1) Pozycja – kolejna dekretnacja dowodu
- 2) data zdarzenia gospodarczego
- 3) konto Wn
- 4) konto Ma
- 5) źródło – według zamieszczonej tabeli
- 6) typ – tj.: własne, zlecone, powierzone, rządowe, nieokreślone
- 7) klasyfikacja – tj. dział , rozdział, paragraf, pozycja,
- 8) opis - pole służące słownemu opisowi zdarzenia gospodarczego,
- 9) kwota,
- 10) zaangażowanie – konto 998 – ewidencjonuje zgodnie z wcześniej podaną klasyfikacją budżetową
- 11) wydatki strukturalne

Wszystkie dowody zarejestrowane przez operatora dostępne są do przeglądania w poszczególnych rejestrach księgowych. W przypadku stwierdzenia błędów istnieje możliwość dokonania ich korekt, które mają tylko charakter kosmetyczny i nie mają żadnego wpływu na zmianę danych wykazanych w sprawozdaniu.

Proces księgowania dzienników powoduje dokonanie zapisu na kontach księgi głównej.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze z dowodów dotyczących bieżącego okresu obliczeniowego są trwale zapisane w układzie chronologicznym. Równocześnie tworzone są dzienniki dla poszczególnych rejestrów. Obroty księgi głównej i dzienników są sobie równe za dowolny okres obliczeniowy. Wszelkich zmian dokonuje się za pomocą dokumentów stornujących.

4. System służący ochronie danych i ich zbiorów.

4.1. Mechanizmy programowe.

Pod pojęciem ochrony danych rozumiane jest zabezpieczenie informacji przed dostępem do nich osób niepowołanych, a także zapewnienie możliwości ich odzyskania w przypadku awarii systemu. Dla zmniejszenia ryzyka ewentualnej utraty danych należy tworzyć kopie plików użytkowników, stanowiące jego replikę na dysku twardym. Kopiowanie powinno odbywać się na inny dysk twardy . Niezmiernie istotne jest częste sporządzanie kopii, co ogranicza do minimum konieczność powtórzonego wprowadzania utraconych dokumentów. Kopie baz danych odbywają się na serwerze codziennie poza godzinami pracy

użytkowników. W przypadku utraty danych w programie korzysta się z funkcji odtwarzania danych z kopii. Operacja ta powinna być traktowana jako ostateczność.

Wejście do systemu chronione jest nazwą użytkownika oraz hasłem przypisanym konkretnemu użytkownikowi. . Po podaniu nazwy użytkownika wprowadza się hasło, które zawiera minimum 8 znaków . Podczas wpisywania nie pojawia się ono na ekranie. Ma to na celu zabezpieczenie przed podpatrzeniem go przez osoby postronne.

4.2. Rozwiązania techniczno organizacyjne.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości jest przechowywana w Referacie Finansowym i dostępna do wglądu. Z dokumentacją tą zobowiązani są zapoznać się wszyscy podlegli pracownicy. Księgi rachunkowe, dowody księgowo, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała, chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, są odpowiednio oznaczone, w sposób pozwalający na ich łatwe odzyskanie. Ww. dokumenty przechowuje się w pomieszczeniach Referatu Finansowego w szafach zamykanych na klucz.

Pomieszczenia referatu Korytarz i teren przylegający do budynku są monitorowane. Budynek jest strzeżony całą dobę przez agencję ochrony. Dokumentację przechowuje się przez czas określony w art. 74 ustawy o rachunkowości. Udostępnienie zbiorów lub ich części osobie trzeciej zostało określone w art. 75 ustawy o rachunkowości.

WÓJT
Włodzisław Wawrzyński