

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 65/2011
Wójta Gminy Stara Biała
z dnia 21 listopada 2011 roku

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI
URZĘDU GMINY
STARA BIAŁA**

Spis treści	Strona
I. Zasady ogólne, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.....	3
II. Metody wyceny aktywów i pasywów.....	4
III. Ustalanie wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji kosztów rodzajowych.....	7
IV. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	9
V. Zakładowy plan kont.....	10
V.1 Wykaz kont dla Budżetu Gminy – jako organu.....	10
V.1.1 Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach dla Budżetu Gminy jako organu.....	10
V.2 Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Gminy – jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy i programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	18
V.2.1 Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej dla Urzędu Gminy – jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy i programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.....	19
V.3 Wykaz kont pozabilansowych.....	39
V.3.1 Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych... ..	39
VI. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej.....	40
VII. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.....	41
VIII. Opis systemu informatycznego.....	43
IX. System służący ochronie danych i ich zbiorów.....	44
IX.1 Mechanizmy programowe.....	44
IX.2 Rozwiązania techniczno- operacyjne.....	44

I. Zasady ogólne, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych

1. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Stara Biała, zwanego dalej Urzędem, prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Biała, ul. Jana Kazimierza 1, 09-411 Biała
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Rok obrotowy w Urzędzie obejmuje rok budżetowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia.
4. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, niemniej dane dotyczące przypisów i odpisów w księgowości podatkowej syntetycznej są księgowane na podstawie polecenia księgowania, sporządzonego na podstawie zestawienia pt. „ Zestawienie sald początkowych /zaległości i nadpłaty/, przypisy, odpisy, wpłaty , salda na koniec okresu/ zaległości i nadpłaty/ „ przez uprawnionego pracownika, narastająco na koniec kwartału.
Ileokroć przepisy zobowiązują jednostkę do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze inne niż miesiąc, sporządza się je za okresy wskazane w tych przepisach.
5. Księgi rachunkowe w Referacie Finansowym prowadzone są za pomocą komputera. Księgi pomocnicze prowadzone są za pomocą komputera, a w przypadku braku programu komputerowego - ręcznie w księgach inwentarzowych.
6. W zakresie podatków, opłat oraz pozostałych dochodów budżetowych księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera, a w przypadku braku programu komputerowego ręcznie na kartach kontowych i rejestrach przypisów i odpisów.
7. Podstawą sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych oraz innych (określonych w odrębnych przepisach) są księgi rachunkowe Urzędu, które umożliwiają generowanie odpowiednich informacji.
8. Sprawozdanie jednostkowe (Rb-27S) z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności oraz pozostałych dochodów budżetowych pobieranych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Budżetu Gminy na koncie „133”.
Dochody te ujmuje się w księgach rachunkowych Budżetu Gminy pod datą wpływu na rachunek bankowy
9. Podstawą dokonywania przypisów i odpisów dochodów budżetu w księgach rachunkowych Urzędu jest Polecenie księgowania sporządzane na koniec każdego kwartału sporządzonego na podstawie zestawienia pt. „ Zestawienie sald początkowych/zaległości i nadpłaty/, przypisy, odpisy, wpłaty , salda na koniec okresu/ zaległości i nadpłaty/ „ przez uprawnionego pracownika, narastająco na koniec kwartału przez uprawnionego pracownika.
10. Naliczenia zadłużeń dłużników alimentacyjnych sporządzane są przez pracownika działu Ś R i FA w GOPS. Naliczeń tych w rozbiciu procentowym dla budżetu państwa , organu właściwego wierzyciela oraz dłużnika dokonuje się na podstawie art.27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst. Jednolity Dz. U. Nr 1 poz. 7 z 2009 roku z późniejszymi zmianami) .

Księgowość w GOPS na podstawie w/w naliczenia sporządza PK, które stanowi dowód księgowy. W przypadku wyegzekwowania przez komornika kwot od dłużnika alimentacyjnego odsetki nalicza się od dnia następującego po dniu wypłaty do dnia spłaty tj. do dnia przekazania przez dłużnika należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego komornikowi.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami ich zadłużeń oraz należnych odsetek prowadzi dział ŚR i FA w GOPS (analityka).

11. W przypadku realizacji przez Urząd Gminy lub jednostki gminy projektów systemowych

współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego prowadzi się wówczas odrębne rejestry i wyodrębnioną ewidencję księgową, w której w ostatnim członie maski konta stosuje się:

- cyfrę „7” dla operacji finansowanych przez Unię Europejską w ramach EFS,
- cyfrę „9” dla operacji finansowanych z budżetu państwa oraz środków własnych.

Dla realizacji każdego projektu zostaje otwarty odrębny rachunek bankowy.

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

II. Metody wyceny 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 – zakupione, kompletne i zdatne do użytku – według cen nabycia, wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej/po aktualizacji wyceny środków trwałych/pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty 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, kompletnie zdatne 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 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 i paliwo zakupione do gminnych samochodów, samochodów i motopomp ochotniczych straży pożarnych.

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 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.

Umarzania należności podatkowych dokonuje się zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (D.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Wszelkie zwroty wydatków dokonywane (faktyczne otrzymane) w roku poniesienia (w roku budżetowym), jeśli nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem, są przyjmowane na rachunek bieżący wydatków budżetowych i zmniejszają jednocześnie wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Wszelkie zwroty wydatków dokonanych w latach ubiegłych oraz zwroty wydatków z roku budżetowego, które stanowią przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług podlegający opodatkowaniu tym podatkiem (np. refaktury VAT), które trafiły na rachunek bankowy wydatków, podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe.

Korekty błędów ujawnionych po zamknięciu miesiąca dokonuje się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych polecenia księgowania zawierającego korekty błędnych zapisów. Dopuszcza się możliwość stosowania do ww. korekt storna czerwonego lub czarnego (zupelnego i częściowego).

III. Ustalanie wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji kosztów rodzajowych

Wynik finansowy netto ustala się w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat, w którym wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wynik finansowy ujmowany jest na koncie księgowym o symbolu „860” - „Wynik finansowy”. Wynik finansowy jednostki za rok obrachunkowy przeksięgowuje się w roku następnym na konto „800” - „Fundusz jednostki” pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Do celów ustalenia wyniku finansowego jednostki, ewidencję kosztów prowadzi się w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach według klasyfikacji budżetowej wydatków. Nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Do kosztów zużycia materiałów i energii zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „401”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 421 zakup materiałów i wyposażenia;
- 2) § 422 zakup środków żywności;
- 3) § 424 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- 4) § 426 zakup energii

Do kosztów usług obcych zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „402”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 427 zakup usług remontowych;
- 2) § 428 zakup usług zdrowotnych (nie dotyczy pracowników);
- 3) § 430 zakup usług pozostałych;
- 4) § 433 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego;
- 5) § 435 zakup usług dostępu do sieci Internet;
- 6) § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej;
- 7) § 437 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej;
- 8) § 439 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii;

Do kosztów podatków i opłat zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „403”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego
- 2) § 453 podatek od towarów i usług (VAT).

Do kosztów wynagrodzeń zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „404”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 401 wynagrodzenia osobowe pracowników;
- 2) § 404 dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- 3) § 410 wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne;
- 4) § 417 wynagrodzenia bezosobowe.

Do kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „405”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń;
- 2) § 411 składki na ubezpieczenia społeczne;
- 3) § 412 składki na Fundusz Pracy;
- 4) § 413 składki na ubezpieczenie zdrowotne (jeżeli dotyczy pracowników własnych);
- 5) § 414 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 6) § 428 zakup usług zdrowotnych (jeżeli dotyczy pracowników własnych);
- 7) § 444 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Do pozostałych kosztów rodzajowych zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „409”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 303 różne wydatki na rzecz osób fizycznych
- 2) § 423 zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych
- 3) § 441 podróże służbowe krajowe;
- 4) § 442 podróże służbowe zagraniczne;
- 5) § 443 różne opłaty i składki;

Do innych świadczeń finansowanych z budżetu zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „410”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 304 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;
- 2) § 311 świadczenia społeczne;
- 3) § 324 stypendia dla uczniów;
- 4) § 326 inne formy pomocy dla uczniów.
- 5) § 461 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego;
- 6) § 470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- 7) § 811 odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek;

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej księguje wydatki sklasyfikowane w paragrafach

- 1) § 413 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne – dotycząca podopiecznych
- 2) § 411- Składki na ubezpieczenie społeczne – dotyczące podopiecznych

Do pozostałych obciążeń zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie „411”, sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 1) § 290 wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących;
- 2) § 291 zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- 3) § 293 wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa;
- 4) § 294 zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie;

- 5) § 458 pozostałe odsetki
- 5) § 459 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych;
- 6) § 460 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych;
- 7) § 498 zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską.

W przypadku wystąpienia wydatku sklasyfikowanego w paragrafie nie wymienionym w niniejszym zarządzeniu, wydatek należy przypisać do odpowiedniej grupy rodzajowej, najlepiej odzwierciedlającej charakter wydatku. Powyższe nie wymaga konieczności zmiany zarządzenia.

IV. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Ewidencja księgową prowadzona jest na urządzeniach zwanych kontami księgowymi. Konta księgowe, w zależności od stopnia szczegółowości przedmiotu ewidencji, dzielą się na konta pojedyncze i konta zbiorowe. Przedmiot ewidencji konta pojedynczego traktowany jest jako składnik prosty, niepodzielny, natomiast przedmiot ewidencji konta zbiorowego traktowany jest jako pewna zbiorowość, którą można w zależności od potrzeb uszczegółowić. Z tej właściwości wynika podział kont na konta syntetyczne i konta analityczne. Konto syntetyczne to konto zbiorowe, podzielone poziomo i posiadające swą rozbudowę w postaci kont analitycznych. Konto analityczne to konto wynikłe z podziału poziomego, będące uszczegółowieniem przedmiotu ewidencji konta syntetycznego.
2. Zapisy na kontach zapewniają:
 - 1) niedostępność zbioru dla dokonywania jakichkolwiek zmian;
 - 2) możliwość wprowadzenia w razie potrzeby korekt księgowych;
 - 3) automatyczną kontrolę ciągłości zapisów;
 - 4) wydruk zdarzeń gospodarczych, nie rzadziej jak na koniec miesiąca oznaczony trwale nazwą jednostki, oznaczony, co do roku i miesiąca obrotowego, daty sporządzenia, posiada automatycznie numerowane strony (z dopiskiem na ostatniej stronie - koniec wydruku); strony są automatycznie sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w miesiącach i roku obrotowym i oznaczone nazwą programu przetwarzania.
3. Ewidencję syntetyczną stanowi zbiór zapisów w porządku syntetycznym z zachowaniem chronologii, na kontach syntetycznych ujętych w zakładowym planie kont.
4. Obroty wszystkich kont winny być zgodne. Wydruk zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych sporządzany jest na koniec roku obrotowego.
5. Ewidencję analityczną stanowi zbiór zapisów uszczegółowionych dla wybranych kont syntetycznych z zachowaniem porządku chronologicznego. W przypadku podatków, konta analityczne prowadzi się według rodzajów podatków.
6. Zgodność zapisów kont analitycznych następuje automatycznie programowo. Wydruki zestawienia obrotów i sald tych kont drukuje się na koniec roku jako uszczegółowienie kont syntetycznych.
7. Ewidencję szczegółową podatków i opłat stanowi zbiór zapisów na kartach kontowych odrębnie dla każdego podatnika, każdego podatku. Ewidencja szczegółowa służy do

rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach..

8. Zgodność zapisów ewidencji szczegółowej następuje poprzez ręczne uzgodnienie między pracownikami. Wydruki zestawienia obrotów drukuje się nie rzadziej niż na koniec miesiąca jako uszczegółowienie kont analitycznych.
10. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:
 - 1) zakładowy plan kont;
 - 2) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
 - 3) opis systemu informatycznego.

V. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obejmuje:

1. Wykaz kont dla Budżetu Gminy Stara Biała
2. Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Gminy- jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy i programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
3. Wykaz kont pozabilansowych.

V.1 Wykaz kont dla Budżetu Gminy Stara Biała - jako organu

- 1) Konta bilansowe
 - 133- Rachunek budżetu
 - 134- Kredyty bankowe
 - 140- Środki pieniężne w drodze
 - 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224- Rozrachunki budżetu
 - 240- Pozostałe rozrachunki
 - 260- Zobowiązania finansowe
 - 901- Dochody budżetu
 - 902- Wydatki budżetu
 - 909- Rozliczenia międzyokresowe
 - 960- Skumulowane wynik budżetu
 - 961- Wynik wykonania budżetu
 - 962- Wynik na pozostałych operacjach

V1.1 Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych Budżetu Gminy – jako organu

Strona Wn - Konta 133 – Rachunek budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz urzędu przez urzędy skarbowe	224
2.Wpływy udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	

a/ w m-cach marzec, czerwiec., wrzesień, grudzień	224
b/ w pozostałych m-cach roku	901
3.Subwencja ogólna	
a/ Wpływ subwencji ogólnej(z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku	901
b/ wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	909
4.Wpływy z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych urzędu, zadań zleconych do realizacji gminie z administracji rządowej, dotacji celowych realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego	901
5.Wpływy z tytułu podatków i opłat ujętych w budżecie gminy	901
6.Odsetki od lokat terminowych od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i wyodrębnionych rachunkach budżetu	901
7.Wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	901
8.Zwrot środków z rachunku lokat terminowych	140
9.Zwrot środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
10.Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
11.Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych	134

Strona Ma – konta 133- Rachunek Budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przelew dotacji na wydatki urzędu gminy ,oraz jednostek budżetowych gminy	223
2.Przelew środków budżetu gminy na rachunki lokat terminowych	140
3.Spłata zaciągniętych kredytów bankowych	134
4.Spłata zaciągniętych pożyczek	260

Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu , które wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. I.1.1 – „ Środki pieniężne budżetu „.

Strona Wn – konta 134 - Kredyty bankowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Spłata zaciągniętych kredytów	133
2.Umorzenie kredytów bankowych	962

Strona Ma – konta 134- Kredyty bankowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych przekazane na podstawowy rachunek budżetu	133

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona jest z podziałem na poszczególne umowy kredytowe z uwzględnieniem spłat na długo - i krótkoterminowe.

Na koniec roku konto 134 wykazuje saldo Ma, które oznacza zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

Saldo to wykazuje się w pasywach bilansu z wykonania budżetu w poz. I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy), i w poz.I.1.1 „Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy).

Strona Wn – konta 140 – Środki pieniężne w drodze

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ środków przekazanych na rachunki lokat terminowych z rachunku podstawowego	133

Strona Ma – konta 140- Środki pieniężne w drodze

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja lokat terminowych i przekazanie środków na rachunek podstawowy	133

Na koniec roku konto 140 nie wykazuje żadnego salda.

Strona Wn – konta 223- Rozliczenie wydatków budżetowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Okresowe przelewy dotacji na wydatki jednostek budżetowych z rachunku podstawowego jednostki	133

Strona Ma – konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Wydatki zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe wynikające ze sprawozdania rocznego RB-28S	902
2.Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego	133

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest z podziałem na jednostki budżetowe którym przekazywane są środki na ich rachunki bieżące na realizację wydatków objętych planem danego roku budżetowego.

Saldo konta 223 w ciągu roku oznacza stań środków przekazanych na realizację wydatków danego roku budżetowego, lecz niewykorzystanych w tym roku.

Konto 223 na koniec roku nie wykazuje salda, ponieważ dnia 31 grudnia po wykonaniu wszystkich operacji gospodarczych niewykorzystane środki są zwracane na rachunek podstawowy budżetu gminy.

Strona Wn – Konta 224- Rozrachunki budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przypis udziałów we wpływach dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz budżetu gminy przez urzędy skarbowe wynikające ze sprawozdań Rb-27 za m-ce: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień	901
2.Przypis podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca - za miesiące: marzec , czerwiec, wrzesień, grudzień	901
3.Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z	

realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami – pobranych nienależnie w latach ubiegłych	133
--	-----

Strona Ma- konta 224- Rozrachunki budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Wpływy dochodów należnych do budżetu gminy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.Wpływ należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami pobranych nienależnie w latach ubiegłych	133

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest z podziałem umożliwiającym ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. W związku z powyższym prowadzona jest oddzielnie dla każdego urzędu skarbowego, który przekazuje gminie udziały w danym roku, oddzielnie dla każdej należności stanowiącej dochód budżetu państwa i dla udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności. Na saldo to na koniec roku składają się głównie należności budżetu gminy z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy, oraz należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Saldo Wn konta 224 w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w aktywach w poz. II.2. "Należności od budżetów".

Saldo Ma konta 224 na koniec roku oznacza stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu:

- nadpłat powstałych w udziałach przekazywanych przez urzędy skarbowe,
- podlegających rozliczeniu z budżetem państwa z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Saldo Ma konta 224 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. 1.2 "Zobowiązania wobec budżetów"

Strona Wn – konta 240 – Pozostałe rozrachunki

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Błędne obciążenia uznań w wyciągach bankowych	133
2.Przekazane przez GOPS Stara Biała wpływy z ich rachunku depozytowego uzyskane z tytułu zwrotów od dłużników w funduszu alimentacyjnym należne dla budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z miejscem zamieszkania dłużnika, oraz 50% zwrotów z tytułu zaległości w zaliczce alimentacyjnej która jest przekazywana do budżetu państwa	133

Strona Ma - konta 240- Pozostałe rozrachunki

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Uznanie błędnych obciążeń w wyciągach bankowych.	133
2.Przekazanie wpływów z tytułu zwrotów od dłużników w funduszu	

alimentacyjnym do budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z miejscem zamieszkania dłużnika , oraz 50% zwrotów z tytułu zaległości w zaliczce alimentacyjnej która jest przekazywana do budżetu państwa.	
--	--

Konto 240 prowadzi się z podziałem na konta :

- błędne obciążenia(sumy do wyjaśnienia)
- należności dla budżetu państwa z tytułu uzyskanych zwrotów funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej
- należności dla innych jednostek samorządu terytorialnego uzyskane z tytułu zwrotów z funduszu alimentacyjnego.

Konto 240 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu poszczególnych zobowiązań.

Saldo Ma wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. 1.3” Pozostałe zobowiązania „.

Strona Wn – konta 260- Zobowiązania finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1..Spłata zaciągniętych pożyczek	133
2..Umorzeniezaciągniętych pożyczek	962

Strona Ma – konta 260- Zobowiązania finansowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek podstawowy budżetu lub wydzielony rachunek budżetu	133

Ewidencja szczegółowa do konta winna być prowadzona z podziałem na poszczególnych kontrahentów, aby była możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Salko konta 260 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, saldo Ma wykazuje stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Saldo strony Ma w bilansie z wykonania budżetu jest wykazywane w pasywach w poz. I.1.1.”Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) i w poz.I.1.2 .”Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”.

Strona Wn – konta 901- Dochody budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przeksięgowanie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Strona Ma- konta 901 – Dochody budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
2.Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133
3.Wpływ pozostałych dochodów ujętych w budżecie budżetu gminy	133

4.Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133
5.Przypis dochodów z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy ze sprawozdań RB- 27 za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień	224
6.Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych w roku budżetowym(zapis czerwony)	133
7.Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych do dnia 31 stycznia roku następnego (zapis czerwony)	224

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, która umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetowych przez gminę za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Strona Wn – Konta 902 – Wydatki budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przebieganie ze sprawozdań RB-28S za m-c grudzień urzędu jednostek budżetowych poniesionych w danym roku wydatków budżetowych	223

Strona Ma- konta 902 – Wydatki budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 902 wykazuje Saldo Wn oznaczające sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok.

Ewidencję szczegółową do konta 902 zastępuje sprawozdanie za m-c grudzień Rb- 28S sporządzone przez urząd gminy i inne samorządowe jednostki budżetowe.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Strona Wn – konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901

Strona Ma – konta 909- Rozliczenie międzyokresowe

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa na styczeń następnego roku	133

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 na koniec roku wykazuje saldo Ma i oznacza stan wymagalnych i otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych należnych na styczeń następnego roku.

Saldo Ma konta wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. III. "Inne pasywa."

Strona Wn- konta - 960- Skumulowane wyniki budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przebieganie, pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok.	961
2.Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki kosztów finansowych zaliczonych do operacji nie kasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	962

Strona Ma - konta 960- Skumulowane wyniki budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przebieganie, pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za poprzedni rok. 2.Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki przychodów finansowych zaliczonych do operacji nie kasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	961

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu..

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald Wn konta 961 oraz Wn konta 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przebieganie sald strony Ma kont 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy.

Saldo Wn konta 960 oznacza skumulowany deficyt budżetu, zaś saldo Ma oznacza skumulowaną nadwyżkę budżetu.

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 960 wykazuje się w pasywach w poz. II.5." Skumulowany wynik budżetu"(+,-). Saldo wykazane w kolumnie „ Stan na początek roku „, oznacza wynik na koniec roku poprzedzającego poprzedni rok budżetowy, zaś saldo wykazane w kolumnie „ Stan na koniec roku” oznacza skumulowany wynik budżetu za okres od utworzenia jednostki samorządu terytorialnego do dnia kończącego poprzedni rok budżetowy.

Strona Wn- konta 961 – Wynik wykonania budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim.	960
2.Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902

Strona Ma – konta 961 – Wynik wykonania budżetu

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku.	960
2.Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo strony Wn, oznaczające stan deficytu budżetu, lub saldo strony Ma, oznaczające stan nadwyżki budżetu za dany rok.

Jeżeli w danym roku nie występują wydatki niewykonane, saldo strony Wn w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w pasywach w poz. II.1."Wynik wykonania budżetu(+,-)" i w poz. II.1.2."Deficyt budżetu(-)", a saldo strony Ma w poz. II.1." Wynik wykonania budżetu(+,-)" i w poz. II.1.1 Nadwyżka budżetu(+)"

Strona Wn- konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960

Strona Ma - konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Umówienie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.Umówienie zaciągniętych pożyczek	260

Konto 962 służy do ewidencji operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn, oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami, lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Saldo Wn konta 962 jest wykazywane w pasywach bilansu z wykonania budżetu i gminy ze znakiem minus w poz. II.2"Wynik na pozostałych operacjach nie kasowych(+,-)", a saldo Ma w tej samej pozycji ze znakiem plus.

V.2 Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Gminy - jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy i programów finansowanych z udziałem środków europejskich

- 1) Konta bilansowe
 - 011 - środki trwałe
 - 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
 - 030 - długoterminowe aktywa finansowe
 - 071- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
 - 073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
 - 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie)
 - 101 - kasa
 - 130 - rachunek bieżący jednostki
 - 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - 139 - inne rachunki bankowe
 - 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
 - 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222 - rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - rozliczenia wydatków budżetowych
 - 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
 - 225 - rozrachunki z budżetami
 - 226 - długoterminowe należności budżetowe
 - 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 - pozostałe rozrachunki
 - 290 - odpisy aktualizacyjne należności
 - 310 - materiały w magazynie
 - 401 - zużycie materiałów i energii
 - 402 - usługi obce
 - 403 - podatki i opłaty
 - 404 - wynagrodzenia
 - 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 409 - pozostałe koszty rodzajowe
 - 410 - inne świadczenia finansowane z budżetu
 - 411 - pozostałe obciążenia
 - 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - 750 - przychody finansowe
 - 800 - fundusz jednostki
 - 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 - 840 - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - 851 - zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - 860 - wynik finansowy

V.2.1 Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej dla Urzędu Gminy – jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy, i programów finansowanych z udziałem środków europejskich pochodzących z unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi

011 - "Środki trwałe"

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: - działalności inwestycyjnej, - z zakupu, - nieodpłatnego otrzymania od jednostek i zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, - ujawnienia nadwyżek, - zamiany środka oddanego do remontu na środek wyremontowany.	080 130, 201 800 240 800
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, b) w wysokości wartości netto, - zaginięcia.	071 800 240
2. Sprzedaży: - wartości netto środka trwałego, - wysokość naliczonego umorzenia.	800 071
3. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego: - wartości netto środka trwałego, - wysokość naliczonego umorzenia.	800 071
4. Przekazanie do remontu w drodze wymiany na środek wyremontowany.	
5. Ujawnione niedobory środków trwałych.	800
6. Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.	240 800

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 - darowizny od innych podmiotów i osób	072 800
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 – umarżane stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, -wartość nie umorzona.	071 800
3. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101,130,201
4. 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 – umarzanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	072
2. Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych – umarzane stopniowo, -wartość nie umorzona.	800
3. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101,130,201
4. 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, - z tytułu niedoboru	750 240

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, - na skutek sprzedaży, - w związku z nieodpłatnym przekazaniem,	011,021 011,021 011,021
2. Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.	800
3. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych uznanych za niedobory 011, 021	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.	401
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, - nieodpłatnego przekazania, - przekwalifikowania na środki trwałe. - niedobory i szkody	013,022,240 013,022 800 240

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:	401
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 trwałe w budowie)”

Strona Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe 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.	101,130,225,240
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 – Inwestycje (Środki trwałe w budowie)

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do użytkowania uzyskanych w wyniku inwestycji: - środków trwałych, wartości prawnych i niematerialnych, - pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe,	011,021
2. Rozliczenia kosztów modernizacji środka trwałego.	013
3. Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach.	011
4. Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.	011
5. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych lub zakończonego zadania inwestycyjnego innym jednostkom.	800
6. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych.	800
7. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej).	240
8. Rozliczenie kosztów inwestycji, które nie dały zamierzonych efektów gospodarczych	800

Konto 080 może wykazywać saldo Wn ,oznaczające wartość inwestycji niezakończonych. Saldo to w bilansie urzędu i w bilansie innej samorządowej jednostki budżetowej wykazuje się w aktywach w poz. II.2. „Inwestycje rozpoczęte „ (środki trwałe 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	401-411,013,310
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 - „Rachunek bieżący jednostki”

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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 – „Rachunek bieżący jednostki”

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,	401-411,080,
- przelewów równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,	405
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych i kosztów bankowych	401-411
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
- wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do środków trwałych	021
- wartości niematerialnych i prawnych nie zaliczonych do środków trwałych	022
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

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

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

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
4.W GOPS ujmuje się wpływy wyegzekwowanych kwot zadłużeń alimentacyjnych i odsetek od tych zadłużeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego	221

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
3. Przelewy wyegzekwowanych kwot i odsetek od zadłużeń alimentacyjnych na rachunek Budżetu Gminy z którego dokonuje się przekazania należnych wpływów do poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego i budżetu państwa	720

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

Saldo to w bilansie wykazuje się w aktywach w poz. B.III.1.2. "Środki pieniężne na 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
1. Czeki obce otrzymane na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,221,240
2. Otrzymane weksle obce na pokrycie należności z tytułu sprzedaży-kwota należności	201,221

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot wystawcom niezrealizowanego czeku	240
2. Wykup weksli przez dłużnika lub bank	130,135,139

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,
2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych).	080,750,851
3. Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750,
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 .	011,013,021,022,080,
2. Kaucje należytego wykonania umowy i gwarancyjne wpłacone gotówką	310, 401-411,851
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).	139
5. Kompensata należności ze zobowiązaniami.	240
6. Przeksięgowanie na prośbę wykonawcy inwestycji wpłaconego wadium na rzecz kucji należytego wykonania inwestycji lub kaucji gwarancyjnej	201
	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,	720
– z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,	720
2. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału.	290
3. Ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności zahipotekowanych do należności z tytułu dochodów budżetowych.	226
4. W GOPS naliczenie kwot zadłużeń alimentacyjnych	720
5. W GOPS naliczenie odsetek od zadłużeń alimentacyjnych	720

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.	011,013,021.022,310
3. Przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe.	226
4. Umorzenie należności objętej odpisem aktualizującym	290
5. W GOPS wpływ kwot zadłużeń alimentacyjnych	139
6. W GOPS wpływ odsetek od zadłużeń alimentacyjnych	139

Do Konta 221 w GOPS prowadzi się ewidencję z podziałem na :

- należności z tytułu dochodów budżetowych dla własnej gminy,
- należności z tytułu dochodów budżetowych dla budżetu państwa,
- należności z tytułu dochodów budżetowych dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższa ewidencja jest podstawą do sporządzenia sprawozdania RB-27 ZZ i właściwego wykazania zaległości gminy z tego tytułu w sprawozdaniu RB-27S.

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,	130
- funduszy wyodrębnionych i celowych.	135
2. Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków:	401-411,080
- obciążających koszty działalności bieżącej i inwestycyjnej,	851
- obciążających koszty działalności finansowo-wyodrębnionej,	231
- płaconych w imieniu podatnika (pod. doch. od osób fiz.)	

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, 2. Naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych (płacony przez pracownika). 3. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat).	401-411 080 851 231 130,135

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. Wyksiegowanie w każdym roku budżetowym wysokości należności przypadających do zapłaty	840

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

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.	405 080
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.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest z podziałem na poszczególne należności i zobowiązania tj. składka zdrowotna, składka ZUS płacona przez pracownika, składka ZUS płacona przez pracodawcę, składka na Fundusz Pracy, oraz inne potrącenia

W bilansie jednostki budżetowej Saldo Wn konta 229 jest wykazywane w aktywach w poz. II.1.3 „Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych (należności od ZUS) i w poz. B.II.1.4 Pozostałe należności, a saldo Ma w pasywach w poz. D.I.1.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych”, w poz. D.I.1.4 „Pozostałe zobowiązania”.

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,	404
- koszty inwestycji,	080
2. Zasiłki chorobowe i inne naliczone w liście wynagrodzeń a pokrywane przez ZUS	229

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędów jednostek samorządu terytorialnego

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

Na koniec roku konto 231 wykazuje saldo Ma, które w bilansie jednostki budżetowej jest wykazywane w pasywach w poz. D.I.1.4 „Zobowiązania 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
2. Przyznane i przekazane dla pracowników oświaty pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135
3. Naliczone odsetki od przyznaczonych 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,	401-411
- inwestycyjnej,	080
2. Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek do kasy przekazane na odpowiednie rachunki bankowe.	130
3. Spłaty rat pożyczek i doliczonych do nich odsetek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135
4. Skierowanie roszczeń do sądu.	240

Ewidencja szczegółowa do konta 234 jest prowadzona z podziałem na poszczególnych pracowników, którym udzielane są zaliczki, oraz zbiorczo dla pożyczek mieszkaniowych wypłacanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. do którego w księdze kontowej prowadzi się analitykę z podziałem na nazwiska osób którym udzielono pożyczek mieszkaniowych.
Konto 234 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

W bilansie jednostki budżetowej saldo Wn wykazuje się w aktywach w poz. B.II.1.4 "Pozostałe należności", saldo Ma oznaczające stan zobowiązań jest wykazywane w pasywach bilansu w poz. D.I.1.5 „Pozostałe zobowiązania”

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. Odprowadzona 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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 prowadzona jest z podziałem umożliwiającym ustalenie roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

W bilansie jednostki saldo Wn wykazuje się w aktywach w poz. B.II.1.4 „Pozostałe należności”, a saldo Ma – stan zobowiązań w pasywach bilansu w poz. D.I.1.5 „Pozostałe zobowiązania”

290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Strona Wn konta 290- „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ należności spisanych wcześniej jako wątpliwe.	750.851
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.	720
5. Umorzenie należności objętej odpisem.	221
6. Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą należności	720
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: - postawionych w stan likwidacji - wobec których oddalono wnioski 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 prawdopodobna	720,851
2. Wartość przypisanych, ale niezapłaconych odsetek od należności	720,851
3. Przewyżka roszczenia 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

Konto 290 wykazuje saldo Ma, które w bilansie urzędu jako jednostki budżetowej wykazuje się w poz. B.II.1.4 "Pozostałe należności". 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, - z inwestycji	401 080

Strona Ma konta 310 – „Materiały w magazynie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia: - w działalności bieżącej, - w działalności inwestycyjnej.	401 080

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

401- „Zużycie materiałów i energii”**Strona Wn konta 401 - „Zużycie materiałów i energii”**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zużycie materiałów wydanych z magazynu	310
2. Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu (wartość w cenie zakupu lub w cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)	130,201
3. Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, i wody na podstawie faktur VAT pomniejszone o VAT podlegający odliczeniu	130,201
4. Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych w bibliotekach szkolnych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072

Strona Ma konta 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Na koncie 401 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 401 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

402 - „Usługi obce”

Strona Wn konta 402 - „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu	130,201
2. Usługi obce opłacone z kasy lub opłacone gotówką przez pracowników	101,234

Strona Ma konta 402 - „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów usług obcych	860

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Na koncie 402 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

403- „Podatki i opłaty”

Strona Wn konta 403 - „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podatek od nieruchomości, pozostałe podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej, wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego rzecz na rzecz izb	101,130,201

Strona Ma konta 403 - „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów podatków i opłat. Na koncie 403 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

404 - „Wynagrodzenia”

Strona Wn konta 404 - „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone wynagrodzenia pracowników z umowy o pracę, umowy zlecenia, dodatkowe nagrodzenie roczne, wynagrodzenie prowizyjne softysów.	201,225,229,231,240

Strona konta Ma konta 404 - „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń. Na koncie 404 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 404 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

405- „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Strona Wn konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy - płacone przez pracodawcę.	229, 201 101,130,201,240
2. Naliczone i przekazane odpisy na ZFŚS.	
3. Naliczone i wypłacone ekwiwalenty dla pracowników za używane do celów służbowych własnych materiałów, odzieży i sprzętu oraz za pranie i naprawę odzieży roboczej, zakup okularów do pracy przy komputerze	
4. wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,	
5. koszty badań profilaktycznych pracowników własnych	

Strona konta Ma konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Na koncie 405 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 405 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Strona Wn konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych	101,130,
2. Koszty wypłaconych diet	201,
3. Koszty różnych opłat i składek	
4. Koszty zakup leków i artykułów medycznych do apteczek zakładowych	

Strona Ma konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Na koncie 409 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 409 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

410- „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Strona Wn konta 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty wypłaconych nagród niezaliczanych do wynagrodzeń	101,130,201,
2. Koszty wypłacanych zasądzonych rent	
3. Koszty wypłacanych świadczeń społecznych, np. dodatków mieszaniowych, świadczeń za prace społecznie użyteczne	
4. Koszty wypłacanych stypendiów i innych form pomocy dla uczniów	
5. Koszty odsetek od zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek,	
6. Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	
7. Koszty szkoleń pracowników własnych	
8. W GOPS koszty świadczeń społecznych i składki zdrowotnej od podopiecznych	

Strona konta Ma konta 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu. Na koncie 410 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 410 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

411 - „Pozostałe obciążenia”

Strona Wn konta 411 - „Pozostałe obciążenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin,	101,130,201,
2. Koszty zwróconych do budżetu państwa nienależnie pobranych subwencji za lata poprzednie	
5. Koszty zwróconych dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	
6. Koszty zwróconych odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	

Strona konta Ma konta 411 - „Pozostałe obciążenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów pozostałych obciążeń. Na koncie 411 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po stronie Wn konta. W końcu roku obrotowego saldo konta 411 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	221
2. Odpisy aktualizacyjne należności wraz z odsetkami	290
3. Odpisy z tytułu podatków i opłat będących kwotami nienależnymi	
4. Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych	221
5. Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych	
6. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	221
7. W GOPS zwrot wpływów na rachunek Budżetu Gminy z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek	139

Strona Ma konta 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych przypisanych jako należności	221
2.Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	221
3 Odsetki naliczone od środków na własnych rachunkach bankowych.	221
4.Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	221
5.Przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych.	221
6.Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności.	290
7.Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat,	221
8.W GOPS przypis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek	221

Konto 720 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma, które wyraża wysokość przychodów z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych pomniejszone o przychody wykonane w § 091 i § 092 które wykazuje się w grupie „G- przychody finansowe” wykazywane są w poz. „A.V- Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

750 – „Przychody finansowe”

Strona Wn- konta 750 – „Przychody finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Strona Ma konta 750 - "Przychody finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dyskonto otrzymane przy zakupie weksli i czeków obcych.	140
2. Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrotowego.	139,201
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowych aktywów trwałych.	

Konto 750 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Ma co oznacza przychody finansowe. W końcu roku saldo konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

800 -"Fundusz jednostki"

Strona Wn konta 800 - "Fundusz jednostki"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Przebiegowanie 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.Umoruszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do środków trwałych.	071
4.Różnice z przekształcenia środków trwałych.	011
5.Wartości brutto sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.	011,080

6.Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na koniec roku budżetowego	222
7.Przebieganie równowartości przekazanych i rozliczonych w danym budżetowym dotacji budżetowych i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810
8.Wykąsowanie poniesionych kosztów inwestycji, które nie przyniosły efektu rzeczowego w postaci środka trwałego	080

Strona Ma konta 800 - "Fundusz jednostki"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przebieganie w roku następnym dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Przebieganie 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, dobra kultury, wartości niematerialne i prawne.	011,020,080
5. Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy)	810
6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.	011, 020, 080, 130,

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

810- „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Strona Wn konta 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

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

Konto 810 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje . W końcu roku obrotowego saldo konta 810 przenosi się na konto 800. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

840- "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Strona Wn konta 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wyksięgowanie w każdym roku budżetowym wysokości należności przypadających do zapłaty	226

Strona Ma konta 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość należności długoterminowych za sprzedane mienie komunalne, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu	2
przypada na lata następne po roku w którym dokonano sprzedaży	2
	6

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

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	135
2. Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS	234
3. Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej	135

Strona Ma konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.	135
2. Odsetki bankowe naliczone os środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
3. Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	234

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

860 „Wynik finansowy”

Strona Wn konta 860 - „Wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku.	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,410,411
2. Przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku.	751
3. Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku.	761
4. Przeniesienie strat nadzwyczajnych na koniec roku	771
5. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Strona Ma konta 860 - „Wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800 750
2. Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku	760
3. Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych na koniec roku	770
4. Przeniesienie zysków nadzwyczajnych na koniec roku	

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.

V.3 Wykaz kont pozabilansowych

998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

V.3.1.Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych

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 raz na kwartał na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych;
 - 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
- Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

011- środki trwałe,

021- wartości niematerialne i prawne zaliczone do środków trwałych

022- wartości niematerialne i prawne nie zaliczone do środków trwałych

071- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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:

- środki trwałe
- grunty
- wartości niematerialne i prawne

W ramach każdej grupy jest podział na działy klasyfikacji budżetowej, a ramach każdego działu podział 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, Zespołów Szkół i GOPS

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

Na koniec roku budżetowego wydrukowane jest **”zestawienie środków trwałych „ i zestawienie naliczonego umorzenia w danym roku”**

zawierające:

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

013 – pozostałe środki trwałe, 014- Zbiory biblioteczne, , 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.

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, umożliwiającą 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.

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.

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 rodzajów i ich rozliczenie - ewidencja analityczna polega na przyporządkowaniu paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku strat i zysków dla każdego planu finansowego urzędu i jednostek.

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.

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.

VII. 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 zbiorów:

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.

VII.. 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 dekretacja 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.

IX. System służący ochronie danych i ich zbiorów.

IX.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 powtórzenia 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.

IX.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

Sławomir Wawrzyński