

## Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metod wyceny aktywów i pasywów dla Gminnego Zespołu Oświaty w Nieporęcie

### 1. KONTA BILANSOWE

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
<b>011</b>	<p><b>ŚRODKI TRWAŁE</b></p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakup gotowych środków trwałych wycenionych według ceny nabycia (Ma konto 080)</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 800),</li> </ul> <p>Dowód księgowy – PT;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (wartość godziwa),</li> </ul> <p>Dowód księgowy – PT;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),- w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.</li> </ul> <p>Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.</p> <p><b>Na stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- postawienie w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),</li> <li>b) wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),</li> </ul> </li> </ul> <p>Dowód księgowy – LN;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaż środka trwałego, <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),</li> <li>b) wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej.</li> </ul> </li> </ul> <p>Dowód :faktura, PK;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obniżenie wartości początkowej (Wn 800) – na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu) <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dotychczasowe umorzenia (Wn konto 071),</li> <li>b) wartość nieumorzona (Wn konto 800);</li> </ul> </li> <li>- rozchód niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wartość netto (nieumorzona) (Wn konto 240)</li> <li>b) dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071);</li> </ul> </li> <li>- rozchód wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),</li> <li>b) wartość nieumorzona (Wn konto 800) .</li> </ul> </li> </ul>

	Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających.
<b>013</b>	<p><b>POZOSTALE ŚRODKI TRWAŁE</b></p> <p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychód pozostałych środków trwałych: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072);</li> </ul> </li> <li>- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych na podstawie decyzji właściwego organu (Ma konto 072),</li> <li>b) darowizny od innych jednostek i osób (Ma konto 760);</li> </ul> </li> <li>- nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zużycia lub sprzedaży (Wn konto 072),</li> <li>b) niedoborów i szkód (Wn konto 240);</li> </ul> </li> <li>- nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072);</li> <li>- rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej (Wn konto 072).</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją Dyrektora.</p>
<b>020</b>	<p><b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe),</li> <li>- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycena wg nabycia,</li> <li>- darowizny nieodpłatnie otrzymanej (Ma konto 800, 072) wycena wg ceny wynikającej z decyzji.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (Wn 760,800, 072) wycena wg ceny ewidencyjnej lub wynikającej z decyzji.</li> </ul>
<b>071</b>	<p><b>UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH</b></p> <p>Służy do ewidencji środków trwałych, zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez Wójta.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</li> <li>- postawienia w stan likwidacji środków trwałych na skutek zniszczenia i zużycia (Ma konto 011),</li> <li>- rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 020),</li> <li>- z tytułu niedoboru,</li> <li>- sprzedaży środków trwałych (Ma konto 011) i wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 020),</li> <li>- nieodpłatnego przekazania środków trwałych (Ma konto 011), wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 020),</li> <li>- przekazanie jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011),</li> <li>- zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).</li> </ul>

	<p><b>Na stronie Ma</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800),</li> <li>- zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800),</li> <li>- naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 401).</li> </ul> <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
072	<p><b>UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mebli, dywanów,</li> <li>- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013, 020),</li> <li>- likwidacji, sprzedaży (Ma konto 013, 020),</li> <li>- niedoboru lub szkody (Ma konto 240),</li> </ul> </li> <li>- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (Ma konto 013, 020).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednio koszty (Wn 013, 020) i odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240),</li> <li>- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje (Wn konto 800).</li> </ul>
130	<p><b>RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH</b></p> <p>W GZO konto służy do ewidencji wydatków i dochodów budżetowych (dwa konta analityczne) realizowanych bezpośrednio przez GZO. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych,</li> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 130) – zapis ujemny jednocześnie z wpływami z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),</li> <li>- przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym (Ma konto 750) .</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto zespołu „1”, „2”, „3”, konto „400”, „760”, „810”).</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.</p>



135	<p><b>RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA</b></p> <p>Na koncie 135 ewidencjonowane są przede wszystkim środki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),</li> <li>- oprocentowanie środków na rachunku ZFŚS (Ma konto 851),</li> <li>- obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty (Ma konto 240),</li> <li>- spłaty pożyczek.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług ZFŚS (Wn konto 851),</li> <li>- przelewy z tytułu udzielonych zaliczek (Wn konto 234),</li> <li>- przelewy z tytułu udzielonych pożyczek (Wn konto 234),</li> <li>- przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225),</li> <li>- przekazanie zobowiązań ZUS i FP,</li> <li>- błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania (Wn konto 240).</li> </ul> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych ZFŚS zgromadzonych na rachunku bankowym.</p>
201	<p><b>ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów, które są ujmowane na koncie „221”.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <p>Należności fakturowane (noty księgowo) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750),</li> <li>- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 130, 137, 135),</li> <li>- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych): <ul style="list-style-type: none"> <li>a) działalności eksploatacyjnej: <ul style="list-style-type: none"> <li>- z tytułu odsetek (Ma konto 750),</li> <li>- z pozostałych tytułów (Ma konto 760),</li> </ul> </li> <li>b) działalności finansowanej z funduszu ZFŚS (Ma konto 851).</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 400, 851),</li> <li>- odpisanie należności (Wn konto 760, 080, 851, 840),</li> <li>- należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p> <p>Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi (r-ki)</p>
222	<p><b>ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez GZO dochodów budżetowych.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 i 137.</p> <p><b>Na stronie Ma</b> konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 i 137</p>
223	<p><b>ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH</b></p>

	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez GZO wydatków budżetowych.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 223 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.</li> </ol> <p><b>Na stronie Ma</b> konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>
224	<p><b>ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI BUDŻETOWYCH</b></p> <p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p> <p>Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 224 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelew przyznanych dotacji budżetowych (Ma konto 130)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> konta 224 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uznanie dotacji za rozliczone (Wn konto 810),</li> <li>- zwrot dotacji w roku jej przekazania (Wn konto 130).</li> </ul>
225	<p><b>ROZRACHUNKI Z BUDŻETEM</b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetem gminy.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma konto 130, 135, 137).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 400, 851).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>
229	<p><b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 231),</li> <li>- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 135),</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności składek ZUS i FP, (Wn konto 400, 851).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>
231	<p><b>ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ</b></p> <p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia agencyjno-prowizyjnego.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 130, 135).</li> <li>- wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń ( Ma konto 130, 135 ),</li> <li>- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika ( Ma konto 225, 229, 234, 240, 851)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 400, 851),</li> <li>- zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229),</li> <li>- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240 )</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczy wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego.</p>
234	<p><b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające GZO (Ma konto 130, 135, 137 )</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez GZO świadczeń odpłatnych (Ma konto 400, 851, 135, 760 )</li> <li>- należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240 )</li> <li>- pożyczki z ZFŚS (Ma konto 135)</li> <li>- odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (Ma konto 851)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki ( Wn konto 400, 851)</li> <li>- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników (Wn konto 130, 135 )</li> <li>- należności od pracowników potrąconych w liście płac w tym pożyczek z ZFŚS wraz z odsetkami (Wn konto 231 )</li> <li>- skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240 )</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
240	<p><b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234).</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 011, 013),</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240),</li> <li>- wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013)</li> <li>- roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240),</li> <li>- roszczenia sporne (Ma konto 201, 231, 234),</li> <li>- mylne obciążenia bankowe (Ma konto 130, 135).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujawnione nadwyżki środków trwałych, pozostałych środków trwałych (Wn konto 011, 013)</li> <li>- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240)</li> <li>- niesłuszne uznania (Wn konto 130, 135).</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do konta 240 powinna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,</li> <li>- rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń,</li> <li>- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych,</li> <li>- stanu niedoboru i szkód od oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.</li> </ul>
400	<p><b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW</b></p> <p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów dla potrzeb analiz,</li> <li>- przeniesienia kosztów i zmian stanów produktów w zamknięciach rocznych.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość zakupów materiałów i towarów nie przechodzących przez magazyn i zaliczanych bezpośrednio w koszty wg załącznika do ZPK,</li> <li>- koszty materialne i niematerialne działalności podstawowej (eksploatacyjnej) (Ma konto 130, Zespół „2”),</li> <li>- naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),</li> <li>- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty kosztów (Wn konto 760, Zespół „2”),</li> <li>- zwroty poniesionych kosztów (Wn konto 234, 240, 201),</li> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860).</li> </ul> <p>Wykaz kont pomocniczych zapewnić powinien ewidencję syntetyczną z podziałem na koszty GZO.</p> <p>Dopuszcza się księgowanie operacji dotyczącej zwrotu wydatku na zmniejszenie kosztu (ze znakiem „minus” Wn 400 Ma 130) w przypadku gdy zaistnieją okoliczności uzasadniające zmniejszenie kosztów.</p>
401	<p><b>AMORTYZACJA</b></p> <p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p><b>Na koncie Wn</b> konta 401 ujmuje się roczną amortyzację, a <b>na stronie Ma</b> przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.</p> <p>Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczona amortyzacja (Ma konto 071).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji. (Wn konto 071),</li> <li>- przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji (Wn konto 860).</li> </ul>
490	<p><b>ROZLICZENIE KOSZTÓW</b></p> <p>Konto 490 w GZO w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.</p> <p><b>Na stronie Ma</b> konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.</p> <p>Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Ze względu na niską wartość kosztów, powtarzalność operacji i na zasadę istotności dopuszczalne jest księgowanie jednorazowe w koszty obciążenie z tytułu prenumerat materiałów.</p>

640	<p><b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW</b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.</p> <p><b>Na stronie Ma</b> konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,</li> <li>- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.</li> </ul> <p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p>
750	<p><b>PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochodów budżetowych,</li> <li>- naliczone przez bank oprocentowanie od środków na bieżących rachunkach bankowych,</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe (Ma konto 860)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych (Wn konto 130, 137)</li> <li>- przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 201),</li> <li>- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych (Wn konto 860)</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
760	<p><b>POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY</b></p> <p>Konto służy do wszystkich innych przychodów GZO.</p> <p><b>Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość ze sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i innych oraz odszkodowania, darowizny</li> </ul> <p><b>Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i innych</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie zawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240)</li> <li>- wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej,</li> <li>- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma konto 860)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych i innych (Wn konto 130, 201, 240)</li> <li>- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240)</li> <li>- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860)</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
761	<p><b>POKRYCIE AMORTYZACJI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a <b>na stronie Ma</b> równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie salda w końcu roku (Ma konto 860).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość naliczonej amortyzacji (pod datą ujęcia na koncie 401) (Wn konto 800).</li> </ul>
<b>800</b>	<p><b>FUNDUSZ JEDNOSTKI</b></p> <p>Konto służy do ewidencji równowartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych umarzanych stopniowo,</li> <li>- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,</li> <li>- środków obrotowych,</li> <li>- środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.</li> </ul> <p>Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne GZO.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji (Ma konto 011),</li> <li>- przeksięgowanie zrealizowanych przez GZO dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania o tych dochodach) (Ma konto 222),</li> <li>- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (Ma konto 761),</li> <li>- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) (Ma konto 011),</li> <li>- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej (Ma konto 071),</li> <li>- przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia) (Ma konto 810),</li> <li>- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (Ma konto 860),</li> <li>- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatkowanie środków na inwestycje (Wn konto 810),</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny aktualizacji wyceny (wartość brutto) (Wn konto 011),</li> <li>- przeksięgowanie zrealizowanych przez GZO wydatków budżetowych (Wn konto 223),</li> <li>- okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych (Wn konto 228),</li> <li>- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (Wn konto 860),</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe i środki obrotowe (Wn konto 760),</li> <li>- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p>
<b>810</b>	<p><b>DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE</b></p> <p>Konto służy do ewidencji w GZO:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji przekazywanych innym podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysków, na realizację zadań zleconych tym podmiotom na podstawie umów.</li> </ul> <p><b>Na stronie Wn</b> konta 810 ujmuje się rozliczone dotacje przekazane przez GZO na finansowanie środków obrotowych oraz inne dotacje przekazane z budżetu.</p> <p><b>Na stronie Ma</b> konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku.</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
<b>840</b>	<p><b>REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW</b></p> <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p>

	<p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,</li> <li>– rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</li> </ul> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:</li> <li>a) ujęcia zobowiązań (Ma konto 201,234,240),</li> <li>b) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy (Ma konto 750, 760).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:</li> <li>a) pozostałych kosztów (Wn konto 760),</li> <li>b) kosztów finansowych (Ma konto 750).</li> </ul>
851	<p><b>ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH</b></p> <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 135, 201, 234, 240).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 135),</li> <li>– przychody działalności socjalnej z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- opłat za świadczone usługi (Wn konto 135),</li> <li>- odsetki bankowe (Wn konto 135),</li> <li>- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234).</li> </ul> </li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość ustalenia kosztów i przychodów funduszu.</p>
860	<p><b>STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY</b></p> <p>Konto służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego.</p> <p><b>Na stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011),</li> <li>– koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem (Ma konto 130, Zespół „2”),</li> <li>– ustalenie wyniku finansowego (Ma konto Zespołu „4” i „7”),</li> <li>– przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800).</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ustalenie wyniku finansowego (Wn konto Zespół „7”),</li> <li>– przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800).</li> </ul>



## 2. KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
950	<p><b>Wydatki strukturalne</b></p> <p>Konto 950 służy do ewidencji wykonanych wydatków strukturalnych.  <b>Na stronie Wn konta 950</b> księguje się</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- łączną wartość wydatków strukturalnych.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 950</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych w roku wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.</li> </ul> <p><b>Konto 950</b> na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
980	<p><b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b></p> <p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.  <b>Na stronie Wn konta 980</b> księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.  <b>Na stronie Ma konta 980</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych w roku wydatków,</li> <li>- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym,</li> <li>- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.</li> </ul> <p>Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.  <b>Konto 980</b> na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
998	<p><b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b></p> <p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym GZO na dany rok. Ewidencja prowadzona na tym koncie powinna być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym.  <b>Na stronie Wn konta 998</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych</li> <li>- przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na 999.</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 998</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,</li> <li>- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada nadany rok,</li> <li>- zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,</li> <li>- zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku,</li> <li>- zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku,</li> <li>- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny,</li> <li>- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezaewidencjonowanymi na tym koncie,</li> <li>- zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług).</li> </ul> <p><b>Na koniec roku</b> konto 998 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
999	<p><b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b></p> <p><b>Konto 999</b> służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.  <b>Na stronie Wn konta 999</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zaangażowania wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku roku)</li> </ul> <p><b>Na stronie Ma konta 999</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach,</li> </ul>



- |  |  |
|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,</li><li>- saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31.12,</li><li>- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji,</li><li>- wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych (art. 191 ust. 2 i 3 ) mogą być realizowane w latach następnych.</li></ul> |
|--|--|

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Oświaty  
  
mgr Henryk Głuch

Opracowała:  
E. Magiera