

Zarządzenie Nr 60/2018
Wójta Gminy Borowie
z dnia 13 lipca 2018 roku

w sprawie zmian do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości
w Urzędzie Gminy Borowie.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911) **zarządzam co następuje:**

§ 1

W Zarządzeniu Nr 115/2016 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Borowie, wprowadza się następujące zmiany:

1. Wykaz przepisów prawnych w oparciu o które opracowana została instrukcja otrzymuje brzmienie:
„Wykaz przepisów prawnych w oparciu o które opracowana została instrukcja
 1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz.395 z późn. zm).
 2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz.2077 z późn. zm.) .
 3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).
 4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773)
 5. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911),
 6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 .r w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz.1375).”
2. Rozdział II Gospodarka Pieniężna otrzymuje brzmienie:
„Zasady funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy w Borowiu określa Instrukcja Kasowa stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 102/2017 Wójta Gminy Borowie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Borowie.”
3. W rozdziale V Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej:

1) pkt 1 lit. e) otrzymuje brzmienie:

„e) sprawozdania budżetowe - to sprawozdania jednostkowe i zbiorcze określone w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 109) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)”

2) pkt 1 lit. f) otrzymuje brzmienie:

„ f) sprawozdania finansowe - w jednostce samorządu terytorialnego sporządza się :

- bilans z wykonania budżetu według załącznika Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911),
- bilans jednostki urzędu, według załącznika Nr 5 ww. rozporządzenia,
- łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej oraz bilanse jednostkowe podległych jednostek budżetowych,
- skonsolidowany bilans Gminy Borowie sporządza się według załącznika Nr 9 ww. rozporządzenia,
- rachunek zysków i strat Urzędu Gminy (wariant porównawczy) sporządza się według załącznika Nr 10 ww. rozporządzenia,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek sporządzony dla jednostki Urzędu Gminy i podległych jednostek budżetowych,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki dla Urzędu Gminy Borowie i zbiorcze obejmujące wszystkie podległe jednostki sporządza się według załącznika Nr 11 ww. rozporządzenia,
- informację dodatkową Urzędu Gminy Borowie i zbiorczą obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych, zawierającą informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 12 do ww. rozporządzenia.”

3) pkt 1 lit. k) otrzymuje brzmienie:

„ k) środki trwałe - rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem środków trwałych wymienionych w § 7 ust.2 pkt 1-5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. wymienionego w punkcie "f" niniejszych zasad,”

4) pkt 1 lit. n) otrzymuje brzmienie:

„ n) pozostałe środki trwałe - wyposażenie - to aktywa trwałe niespełniające warunków dla środków trwałych określonych w punkcie "k" niniejszych zasad, a także wymienione w § 7 ust. 2 pkt 1-6 rozporządzenia wymienionego w punkcie

"f tych zasad,

5) ust.2 otrzymuje brzmienie:

„ 2. Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Wszystkie operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Rachunkowość jednostki obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- okresowe ustalenie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzenie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji.”

6) Usuwa się z wykazu sprawozdań rocznych Sprawozdanie Rb-WSa.

7) W rozdziale VIII Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Ustalenia wyniku finansowego. **W Urzędzie Gminy w Borowiu- jednostce budżetowej** wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenia kosztów”).

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911).

W organie finansowym – Gminie Borowie wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku

dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Wynik budżetu Gminy Borowie bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb -NDS, winny być równe.

Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenie wydatków i dochodów danego roku budżetowego, tzw. operacje nie kasowe dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy Borowie, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”.

4. Załącznik nr 2 do instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Borowie otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
5. Wprowadza się zmiany do opisu zasad funkcjonowania kont w tym:
 - 1) budżetu Gminy Borowie:
 - a) 901 - „Dochody budżetu”
 - b) 902 - „Wydatki budżetu”
 - 2) jednostki Urzędu Gminy Borowie:
 - a) zespół O – Aktywa obrotowe
 - b) 011 – „Środki trwałe”
 - c) 030 – „Długoterminowe aktywa obrotowe”
 - d) 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
 - e) 130 – „Rachunek bieżący jednostki”
 - f) 139 – „Inne rachunki bankowe”
 - g) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - h) 226 – Długoterminowe należności budżetowe”
 - i) 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
 - j) 400 – „Amortyzacja”
 - k) 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

WOJT GMINY
mgr inż. Wiesław Gaska

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera

Lp.	Rodzaj ksiąg rachunkowych	Nazwa jednostki	Nazwa programu	Nazwa i adres producenta programu	Zbiór danych	Osoby upoważnione do wprowadzania danych	Uwagi
1.	<ul style="list-style-type: none"> • dziennik • księgi pomocnicze • zestawienie obrotów i sald • kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych 	Budżet Gminy Borowie	FK – LEVEL system finansowo-księgowy	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	Finanse 3 C:\FKNew Podkatalogi: dane Dane w formacie: .GDB	Hanna Ośko Karolina Gromada	Organ
2.	<ul style="list-style-type: none"> • księgi pomocnicze 	Urząd Gminy Borowie	Ewidencja Podatków od Nieruchomości – LEVEL	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	Podatki 1: C:\Podat_new Podkatalogi: dane Dane w formacie: .GDB	Danuta Bielak-Baran, Karolina Gromada	Program do obsługi poboru podatku rolnego i Księgowości podatkowej
3.	<ul style="list-style-type: none"> • księgi pomocnicze 	Urząd Gminy Borowie	Ewidencja Podatków od Nieruchomości – LEVEL	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	Podatki 1: C:\Podat_new Podkatalogi: dane Dane w formacie: .GDB	Danuta Bielak-Baran, Karolina Gromada	Program do obsługi poboru podatku od nieruchomości i Księgowości podatkowej
4.	<ul style="list-style-type: none"> • raporty kasowe 	Urząd Gminy Borowie	KASA	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	Kasa Kasa C:\KASA Dane w formacie: GDB	Ewa Gąska Aneta Oszkiel Agnieszka Jesień	Jednostka
5.	<ul style="list-style-type: none"> • dziennik • księgi pomocnicze • zestawienie obrotów i sald • kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych 	Urząd Gminy Borowie	FK – LEVEL system finansowo-księgowy	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	Finanse 3 C:\FKNew Podkatalogi: dane Dane w formacie: .GDB	Aneta Oszkiel Izabela Baran	Jednostka
6.	<ul style="list-style-type: none"> • księgi pomocnicze 	Urząd Gminy Borowie	„Czyszcioch”	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	Odpady C:\odpady Podkatalogi: dane Dane w formacie: .GDB	Karolina Gromada	Program do obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

7.	<ul style="list-style-type: none"> księgi pomocnicze 	Urząd Gminy Borowie	Ewidencja Podatku transportowego-LEVEL	BPW LEVEL 02-446 Warszawa ul. Fabryczna 4a lok.5	<p>Podatki 1: C:\Bkomun Podkatalogi: dane Dane w formacie: .GDB</p> <p>Kadry Płace C:\Program Files(x86) /VULCAN/Kadry Płace Optivum Baza danych: C:\Program Files(X86)/Microsoft SQL Serwer/MSSQL.1/MSSQL/Data</p>	Joanna Gajowniczek	Program do obsługi poboru podatku transportowego i Księgowości podatkowej
8.	<ul style="list-style-type: none"> listy płac 	Urząd Gminy Borowie	Płace Optivum	VULCAN sp.z o.o. ul. Wołowska 6 21-116 Wrocław	<p>Kadry Płace C:\Program Files(x86) /VULCAN/Kadry Płace Optivum Baza danych: C:\Program Files(X86)/Microsoft SQL Serwer/MSSQL.1/MSSQL/Data</p>	Joanna Gajowniczek	Jednostka

WÓJT GMINY

 mgr inż. Mirosław Gąska

I. Opis kont dla kont budżetu Gminy Borowie

Konto 901 „Dochody budżetu”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:				
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku budżetowego salda konta na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; – należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”; – dochody należne od budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”; – wpływ dochodów budżetowych z budżetu państwa, w szczególności subwencji i dotacji (wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”; – dochody budżetu własne, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” lub w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; – przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; – przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; – pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”; – pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku budżetowego salda konta na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> – dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; – należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”; – dochody należne od budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”; – wpływ dochodów budżetowych z budżetu państwa, w szczególności subwencji i dotacji (wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”; – dochody budżetu własne, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” lub w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; – przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; – przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; – pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”; – pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku budżetowego salda konta na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> – dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; – należne dochody budżetu ujęte w sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”; – dochody należne od budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”; – wpływ dochodów budżetowych z budżetu państwa, w szczególności subwencji i dotacji (wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”; – dochody budżetu własne, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” lub w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; – przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; – przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”; – pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”; – pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. 				
Uwagi	Na koncie 901 oprócz dochodów realizowanych wyłącznie w budżecie gminy, ujmowane są podatki i opłaty realizowane przez urząd gminy bezpośrednio na rachunek budżetu, a także pozostałe dochody urzędu, jako jednostki budżetowej oraz dochody realizowane przez inne niż urząd jednostki budżetowe bezpośrednio na rachunek budżetu.				

Konto 902 „Wydatki budżetu”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; – wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku budżetowego salda konta na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; – wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku budżetowego salda konta na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> – wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; – wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie w końcu roku budżetowego salda konta na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. 				

II. Opis kont dla kont jednostki Urzędu Gminy Borowie

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 „Majątek trwałe” służą do ewidencji:

- rzeczowych aktywów trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 „Środki trwałe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami RachU. Ustalając zasady umarzenia lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014.</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jst, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przychody nowych lub używanych środków trwałych, niewymagających montażu, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe 201 „Rozrachunki z </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji (częściowej likwidacji) z powodu zniszczenia czy zużycia: a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> – przychody nowych lub używanych środków trwałych, niewymagających montażu, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe 201 „Rozrachunki z 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji (częściowej likwidacji) z powodu zniszczenia czy zużycia: a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> – przychody nowych lub używanych środków trwałych, niewymagających montażu, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe 201 „Rozrachunki z 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji (częściowej likwidacji) z powodu zniszczenia czy zużycia: a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, 				

	<p>odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 Środki trwałe w budowie(Inwestycje), - przychody środków trwałych, powstałych w wyniku rozliczenia inwestycji, przejętej od inwestora zastępczego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - przychody środków trwałych, powstałych w wyniku zakończenia wspólnej inwestycji, realizowanej przez innego inwestora, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie(inwestycje)”, - wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie(inwestycje)”, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacyjne), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: - wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, - wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”; - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> b)wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - wycofanie środków trwałych z używania na wskutek ich sprzedaży: a)wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, b)wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu: a)wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, - wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - ujawnione niedobory środków trwałych: a)wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, b)wartość netto, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
--	--	--

Konto 030 „ Długoterminowe aktywa finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Kontrola ta winna wynikać z szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.</p> <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>

	Wn	Ma
	<p>– Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej bezpośrednio z rachunku bieżącego Urzędu w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”</p> <p>– Przychód z tytułu akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>– Wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej w postaci środków trwałych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>– zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”.</p>	<p>Sprzedaż akcji, udziałów (wartość ewidencyjna) w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>– wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>– udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>– uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:</p> <p>a) środków pieniężnych w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki”</p> <p>b) środków trwałych (w wartości wg wyceny) w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”</p> <p>c) pozostałych środków trwałych (wg wartości wyceny) w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”,</p> <p>d) materiałów w korespondencji z kontem 310 „Materiały.”</p>

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – koszty dotyczące budowy , wytworzenia, nabycia, montażu środków trwałych, – ulepszenia środków trwałych, – zakupy środków trwałych wymagających montażu. <p>Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>– poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców , w korespondencji z w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” ,</p> <p>– poniesione koszty ulepszenia środka trwałego(przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub</p>	<p>– wartość uzyskanych efektów a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, • wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz

	<p>modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane we własnym zakresie, w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych środków trwałych, w korespondencji z kontami: w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (inwestycji) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatne świadczenia na środki trwałe w budowie (inwestycje), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - wznowienie zaniechanej, spisanej inwestycji, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - rozliczenie nadwyżki zysków nad stratami inwestycyjnymi, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<p>jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej lub niepodjętej, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przekazanie kosztów inwestycji wspólnej w części przypadającej wspólninwestorowi, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
--	--	---

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”	
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, do ewidencji VAT należnego i naliczonego i do rozliczeń VAT między jednostkami podlegającymi centralizacji. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, - dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem

	<p>223, – przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p>				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="354 338 970 376">Wn</th> <th data-bbox="970 338 1554 376">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="354 376 970 2042"> <p>Wydatki budżetowe: – wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – zwrot środków budżetowych pobranych do kasy, a niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, Dochody budżetowe: – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych wpłaconych do kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem zespołu „2”, – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami zespołu „7” lub kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami stanowią dochody budżetu, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe” lub z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych</p> </td> <td data-bbox="970 376 1554 2042"> <p>Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, – przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 760 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”, – wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, – okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, Dochody budżetowe - okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>Wydatki budżetowe: – wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – zwrot środków budżetowych pobranych do kasy, a niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, Dochody budżetowe: – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych wpłaconych do kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem zespołu „2”, – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami zespołu „7” lub kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami stanowią dochody budżetu, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe” lub z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych</p>	<p>Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, – przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 760 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”, – wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, – okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, Dochody budżetowe - okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym</p>
Wn	Ma				
<p>Wydatki budżetowe: – wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – zwrot środków budżetowych pobranych do kasy, a niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, Dochody budżetowe: – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych wpłaconych do kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem zespołu „2”, – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami zespołu „7” lub kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami stanowią dochody budżetu, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe” lub z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych</p>	<p>Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, – przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 760 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”, – wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, – okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, Dochody budżetowe - okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym</p>				

	oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.	jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	---	---

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowani na podstawie dokumentów bankowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - wpływ środków z tytułu otwartej akredytywy budżetowej, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - wpływ środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wpływy środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - środki pobrane do kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub poprzez konto 141 „Środki pieniężne w drodze” - pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”, - zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zwroty środków z tytułu sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające koszty działalności operacyjnej właściciela rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</p>

<p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p> <p>Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży usług w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, – przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży materiałów, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży inwestycji, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – należności jednostek budżetowych z tytułu podatków i opłat za odpady komunalne w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”(zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej-zaległości i nadpłaty), – należności dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – należne odsetki od należności, ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów 	<ul style="list-style-type: none"> – wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, – wpłaty na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – rozliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych czekiem rozrachunkowym, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – zmniejszenie przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – przeniesienia należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, – regulacja należności z tytułu dochodów budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.

	<p>postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <p>– należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,</p> <p>zwroty nadpłat dochodów budżetowych – nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontami 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p>	
--	---	--

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.</p> <p>Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>– przypisane długoterminowe należności jednostek, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,</p> <p>– przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” .</p>	<p>– przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,</p> <p>– zapłata długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,</p> <p>– regulacja długoterminowych należności budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.</p>

Konto 245 „ Wpływy do wyjaśnienia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych , a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p> <p>Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>– kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 700 „sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”</p>	<p>– kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”.</p>

	720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych", 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne.	
--	--	--

KONTO 400 „AMORTYZACJA”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> <p>Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:</p>	
	WN	MA
	<ul style="list-style-type: none"> - naliczona amortyzacja od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. 	<ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

KONTO 640 „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).</p> <p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.</p> <p>Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:</p>	
	WN	MA
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne) w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - odpisanie nadwyżki biernych rozliczeń międzyokresowych po upływie okresu, w którym planowane koszty mogłyby wystąpić w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”. 	<ul style="list-style-type: none"> - prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne), w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,

Usuwa się z wykazu kont jednostki Urzędu Gminy Borowie, z kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania ich z kontami księgi głównej oraz z opisu kont, konto pozabilansowe 975 – „Wydatki strukturalne”.


WÓJT GMINY
 mgr inż. Wiesław Gąska