

**Zarządzenie Nr 42/14**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**dnia 04 czerwca 2014 roku**

***w sprawie wprowadzenia zmian w planie kont jednostek budżetowych***

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 z 5 lipca 2010 r. (Dz.U.2013, poz. 289), ustala się, co następuje:

§ 1

Uzupełnia się dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 85/2011 Wójta Gminy Adamów z dnia 27 grudnia 2011 r do planu kont jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WOJT**  
*mgr Dariusz Szykuła*

## **Plan kont dla Jednostki**

Wprowadza się konta z wyróżnikiem „M1” służące do ewidencjonowania operacji z zakresu projektu systemowego „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

### **011/M1 – Środki trwale „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

1. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.
2. Przez środki trwale rozumie się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
3. Zalicza się do nich w szczególności:
  - 1) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
  - 2) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
  - 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
  - 4) inwentarz żywy.
4. Przy kwalifikowaniu środków trwałych do określonej grupy rodzajowej obowiązuje klasyfikacja środków trwałych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz. U. Nr 112, poz. 1317; z 2002 r. Nr 18, poz. 169; z 2004 Nr 260, poz. 2589.  
Środki trwale o wartości powyżej 3 500 zł nie skwalifikowane do żadnej z grup zaliczamy do grupy 808 – pozostałe środki trwale.
5. Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwale oraz środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, bez względu na to czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne.
6. Środki trwale oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczamy do aktywów trwałych korzystającego (osoba, której oddano środki trwale) jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków (Ustawa o rachunkowości art. 3 ust. 4):
  - 1) przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
  - 2) zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,

3) okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż  $\frac{3}{4}$  tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy, może być, po okresie na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,

4) suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,

5) zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,

6) przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,

7) przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzenia w nim istotnych zmian.

7. W przypadku spełnienia co najmniej jednego z warunków określonych powyżej, oddane do używania korzystającemu środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zalicza się u finansującego do aktywów trwałych jako należności.

8. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących.

9. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

10. Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne, które zwrócono dostawcom wprowadza się do ewidencji pod datą i w wartości w jakiej były środki zwrócone, ale z podaniem cech szczególnych sprawnego środka.

11. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub w aktualnych cenach rynkowych a gdy ich brak, na podstawie ekspertyzy uwzględniające ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

12. Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe Skarbu Państwa lub gminy wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu przez inne jednostki lub zakłady budżetowe.

W decyzjach tych wartość początkowa środków trwałych ustalona jest na poziomie wartości w jakiej były dotychczas ewidencjonowane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich umorzenia wykazanego przez dotychczasowego użytkownika.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości niższej (jeśli taka jest określona w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu) uwzględniając, przy używanych, stopień dotychczasowego zużycia.

13. Ewidencję księgową środków trwałych prowadzi się według ich wartości początkowej w ujęciu ilościowo-wartościowym.

14. Za wartość początkową środków trwałych uważa się:

- 1) w razie odpłatnego nabycia cenę ich nabycia,
- 2) w razie wytworzenia we własnym zakresie koszt wytworzenia,
- 3) w razie nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- 4) w razie nieodpłatnego otrzymania środka trwałego stanowiącego własność Skarbu Państwa na podstawie decyzji właściwego organu - wartość określona w decyzji.

Wartość początkową składników majątkowych nabytych w sposób określony w ppk-cie c) wymagających montażu powiększa się o wydatki poniesione na ich montaż.

15. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 3.500 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

W razie trwałego odłączenia od danego środka trwałego części składowej lub peryferyjnej wartość początkową tego środka zmniejsza się, od następnego miesiąca po odłączeniu, o różnicę między ceną nabycia (kosztem wytworzenia) odłączonej części a przypadającą na nią, w okresie połączenia, sumą odpisów umorzeniowych obliczoną przy zastosowaniu metody umorzenia i stawki umorzeniowej stosowanej przy obliczaniu odpisów umorzeniowych tego środka trwałego. Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona

do innego środka trwałego, w miesiącu połączenia zwiększa się wartość początkową tego innego środka o różnicę, o której mowa powyżej.

16. Do konta 011 prowadzi się komputerowo ewidencję analityczną, która umożliwia ustalenie:

- 1) wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób i komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) dotychczasowe umorzenie środka trwałego,
- 4) identyfikację rodzajową,
- 5) klasyfikację rodzajową umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia,
- 6) datę oddania do użytkowania i datę zakupu.

17. Aktualizację wyceny własnych środków trwałych przeprowadza się metodą szczegółową do poszczególnych środków trwałych wskaźnikami przeliczeniowymi publikowanymi w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźników przeliczeniowych do aktualizacji wyceny środków trwałych w roku przeszacowania. Wartość umorzenia środków trwałych po aktualizacji ustala się w takiej proporcji do zaktualizowanej wartości brutto w jakiej pozostawało umorzenie do wartości brutto przed aktualizacją.

18. Na stronie Winien konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji,
- 2) wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,

- 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 5) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- 6) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.
- 7) przychody środków trwałych wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego.

19. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zmniejszenia przydatności składnika majątku w związku z postępowaniem technicznym, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny.

20. Konto 011 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

#### **Konto 013/M1 - „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE” „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona ręcznie do konta 013 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych ,
- 2) ustalenie pracowników i komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się te rzeczowe składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 3 500 zł, a okres użytkowania jest dłuższy niż rok.

Pozostałe środki trwałe znajdujące się w używaniu ewidencjonuje się według wartości początkowej, na którą składają się: cena nabycia lub koszt wytworzenia i nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT).

Na stronie Winien konta 013 księguje się:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub z inwestycji,
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwa

Na stronie Ma konta 013 księguje się:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia,

sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,

2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Winien, które oznacza wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **Konto 071/M1 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Umorzenie nalicza się od wartości początkowej wszystkich środków trwałych, podlegających ewidencji na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających ewidencji na koncie 020. Środki trwałe, których wartość początkowa jest niższa niż 3 500 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Umorzeniu nie podlegają:

- 1) grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- 2) składniki majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której te składniki były używane (nie dokonuje się odpisów umorzeniowych od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności).

Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres umorzenia. Rozpoczęcie umorzenia następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie do ewidencji, a jego zakończenie – do momentu zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Naliczone umorzenie zmniejsza wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji równoległe z aktualizacją wyceny wartości początkowej środków trwałych zgodnie z zasadami ustalonymi w przepisach podatkowych. Wysokość stawek odpisów umorzeniowych poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych ustala się z góry w momencie dokonywania odpisów umorzeniowych.

Okres dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
- 2) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 12 miesięcy,
- 3) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy

Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się przy stosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych opublikowanym jako załącznik

do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla środków trwałych używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na podstawie stawek KŚT.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do kont 011 i 020.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Winien konta 071 wyksięgowuje się wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo ewidencjonuje się na koncie Ma 071w korespondencji z kontem Wn 400

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

### **Konto 072/M1 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń i zwiększeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013, 020.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:

1. Odpisanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu : likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

1. Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w używaniu.

### **Konto 080/M1 - „ Środki trwale w budowie ( inwestycje)” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 080/M1 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/M1 ujmuje się w szczególności:

- 1)poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2)poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów
- 3) ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080/M1 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1)środków trwałych,

Na koncie 080/M1 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki - konto 130/M1W ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

-Ewidencję szczegółową do konta 080/M1 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,

Konto 080/M1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

### **Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Stosowane konta:

- 130/M1D „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka dochody
- 130/M1W „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka wydatki

Na stronie Wn kota 130 ujmuje się w szczególności:

1. Wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,720
2. Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku i lokat bankowych 750.
3. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z kasy w korespondencji z kontem 141

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: gotówki pobranej z banku do kasy, przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na



- kontach rozrachunkowych, przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczanych bezpośrednio w ciężar kosztów, wypłacanych przelewami i czekami kwot do rozliczenia.
2. Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu (nie później niż 31 grudnia) na podstawie sprawozdań budżetowych an stronę Ma konta 800, w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

### **Konto 201/M1 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 201/M1 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201/M1 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201/M1 umożliwi ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/M1 księguje się:

- 1) spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- 2) należne kary i odszkodowania związane z dostawami,
- 3) odpisy przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 201/M1 ujmuje się:

- 1) zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi,
- 2) wpłaty należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,
- 3) umorzenia lub odpisania należności.

Konto 201/M1 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej. Saldo Winien oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

### **Konto 401/M1 – „Zużycie materiałów i energii” „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na cele działalności jednostki.

Na stronie Winien konta 401/C1 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zakupu materiałów i energii.

Na stronie Ma konta 401/C1 ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860/C1 – Wynik finansowy

### **Konto 402/M1 – „Usługi obce” „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 402/M1 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki.

Na stronie Winien konta 402/M1 ujmuje się poniesione koszty usług obcych,

Na stronie Ma konta 402/M1 ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy kosztów usług obcych na konto 860-wynik finansowy.

### **Konto 720/M1 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 720/M1 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/M1 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/M1 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody finansowe na stronę Ma konta 860/M1 (Wn konto 720/M1),
- 2)koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/M1 (Ma konto 720/M1).

Na koniec roku konto 720/M1 nie wykazuje salda.

3)

### **Konto 800/M1 -„Fundusz jednostki” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 800/M1 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/M1 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/M1 ujmuje się w szczególności:

- 1)przebieganie z konta 860/M1 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
- 2)przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/M1D

Na stronie Ma konta 800/M1 ujmuje się w szczególności:

- 1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/M1
- 2)przebieganie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/M1W.

### **Konto 860/M1 -„Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 860/M1 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/M1 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/M1 ujmuje się sumę:

- 1)poniesionych kosztów,
- 2)kosztów operacji finansowych,

Na stronie Ma konta ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1)przychodów finansowych
- 2)pokrycia kosztów amortyzacji

Saldo konta 860/M1 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn-stratę netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800/M1

## Konta pozabilansowe

### **Konto 998/M1 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych”**

Konto 998/M1 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/M1 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998/M1 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998/M1 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/M1 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WOJT  
*mgr Dariusz Szykuła*