

ZARZĄDZENIE NR 165/14
WÓJTA GMINY GRÓDEK

z dnia 28 listopada 2014 r.

w sprawie ustalenia zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w celu realizacji Projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa”, Projektu „Utworzenie placów zabaw w Pieszczanikach i Walilach-Stacji w gminie Gródek” i Projektu „Wyposażenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gródku” oraz Projektu „Siłownia zewnętrzna przy zbiorniku rekreacyjno-retencyjnym w Zarzeczanach ” i Projektu „Budowa placu zabaw w Żalukach”,

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613, 2014 r. poz. 768, poz. 1100) zwanej dalej ustawą, § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia dla realizacji Projektu Nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. **„Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa”** realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/811-00 z dnia 28.02.2012 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi priorytetowej IV "Społeczeństwo informacyjne" współfinansowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

2. Na potrzeby realizacji Projektu, o którym mowa w ust. 1, zwanego w dalszej części Zarządzenia „Projektem”, ustala się odrębną ewidencję księgową w obszarze ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Gródek, której zasady określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu wprowadza się w podziale analitycznym kont syntetycznych symbol „4” służący wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących Projektu.

§ 2. 1. Wprowadzam szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia dla realizacji Projektu Nr 00184-6930-UM1040365/14 pn. **„Utworzenie placów zabaw w Pieszczanikach i Walilach-Stacji w gminie Gródek”** z zakresu małych projektów w ramach działania 413. "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla mały projektów, tj. operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi", Osi priorytetowej 4. "Leader" objętego PROW na lata 2007-2013.

2. Na potrzeby realizacji Projektu, o którym mowa w ust. 1, zwanego w dalszej części Zarządzenia „Projektem”, ustala się odrębną ewidencję księgową w obszarze ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Gródek, której zasady określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu wprowadza się w podziale analitycznym kont syntetycznych symbol „47” służący wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących Projektu.

§ 3. 1. Wprowadzam szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont stanowiące załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia dla realizacji Projektu Nr 00006-6921-UM1000025/14 pn. **„Wyposażenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gródku”** w ramach działania 321. "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej", osi priorytetowej 3. "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej" objętego PROW na lata 2007-2013.

2. Na potrzeby realizacji Projektu, o którym mowa w ust. 1, zwanego w dalszej części Zarządzenia „Projektem”, ustala się odrębną ewidencję księgową w obszarze ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Gródek, której zasady określa załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu wprowadza się w podziale analitycznym kont syntetycznych symbol „9” służący wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących Projektu.

§ 4. 1. Wprowadzam szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont stanowiące załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia dla realizacji Projektu Nr Lokalnej Grupy Działania Puszcza Knyszyńska PK/MP/XII/09/14-21 pn. **„Siłownia zewnętrzna przy zbiorniku rekreacyjno-retencyjnym w Zarzeczanach”** z zakresu małych projektów w ramach działania 413. "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla mały projektów, tj. operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi", Osi priorytetowej 4. "Leader" objętego PROW na lata 2007-2013.

2. Na potrzeby realizacji Projektu, o którym mowa w ust. 1, zwanego w dalszej części Zarządzenia „Projektem”, ustala się odrębną ewidencję księgową w obszarze ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Gródek, której zasady określa załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu wprowadza się w podziale analitycznym kont syntetycznych symbol „49” służący wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących Projektu.

§ 5. 1. Wprowadzam szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont stanowiące załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia dla realizacji Projektu Nr Lokalnej Grupy Działania Puszcza Knyszyńska PK/MP/XII/09/14-22 pn. „**Budowa placu zabaw w Żalukach**” z zakresu małych projektów w ramach działania 413. "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów, tj. operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi", Osi priorytetowej 4. "Leader" objętego PROW na lata 2007-2013.

2. Na potrzeby realizacji Projektu, o którym mowa w ust. 1, zwanego w dalszej części Zarządzenia „Projektem”, ustala się odrębną ewidencję księgową w obszarze ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Gródek, której zasady określa załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu wprowadza się w podziale analitycznym kont syntetycznych symbol „48” służący wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących Projektu.

§ 6. Do wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej Projektów, o których mowa w § 1, § 2, § 3, § 4 i § 5 oraz w zakresie nieuregulowanym w niniejszym zarządzeniu stosuje się zasady ustalone zarządzeniami Wójta do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie, a zwłaszcza w Zarządzeniu Nr 14/04 Wójta Gminy Gródek z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie systemu kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Gródek, w Zarządzeniu Nr 10/11 Wójta Gminy Gródek z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości, w Zarządzeniu Nr 43/11 Wójta Gminy Gródek z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia "Procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Gródek", oraz w ich kolejnych zmianach.

§ 7. Ewidencja księgowa Projektów prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, a ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu należności bądź zobowiązań funduszu pomocowego.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

Plan kont, obieg i przechowywanie dokumentów dotyczących realizacji projektu:

„Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa”

na podstawie umowy o dofinansowanie nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi priorytetowej IV "Społeczeństwo informacyjne" współfinansowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

Plan kont i obieg dokumentów finansowych

1. Określenia użyte w dalszej części oznaczają:
 - a) kierownik jednostki – Wójt Gminy Gródek,
 - b) rok obrotowy – rok kalendarzowy,
 - c) okres sprawozdawczy – okres miesiąca kalendarzowego lub kwartału,
 - d) dzień bilansowy – 31 grudnia każdego roku,
 - e) sprawozdanie finansowe – sprawozdanie sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
 - f) sprawozdanie budżetowe – sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze określone w przepisach o sprawozdawczości budżetowej,
 - g) rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy – rachunek bankowy bieżących wydatków i dochodów,
 - h) subkonto – odrębny rachunek bankowy Urzędu Gminy w Banku Spółdzielczym w Białymstoku O/Gródek nr 32 8060 0004 0390 0127 2000 0080 założony wyłącznie do obsługi płatności zaliczkowych oraz refundacyjnych Projektu, a także do dokonywania wyłącznie wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu,
 - i) rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy – rachunek bankowy bieżących wydatków i dochodów prowadzony w BS O/Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010,
 - j) rachunek bankowy Gminy Gródek – rachunek bankowy prowadzony w BS O/Gródek nr 76 8060 0004 0392 3634 2000 0010.
2. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym, tzn. operacje gospodarcze ujmuje się w kolejności dat ich powstawania lub daty zapłaty.
3. Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, za wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie do kosztów roku przyjmowane są dokumenty z datą wpływu do dnia 20 stycznia roku następnego. Dokumenty wpływające po tych terminach są księgowane w kosztach miesiąca wpływu dokumentu.
4. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Gminy Gródek oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli w Urzędzie.
5. Dowody księgowe:
 - 1) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowe muszą być wolne od błędów rachunkowych, zgodne z przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, a wszelkie błędy poprawiano mogą być zgodnie z wymogami określonymi w art. 22 ustawy o rachunkowości;

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

- 2) Każdy dowód zewnętrzny dotyczący wydatku podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznych, opisanu i podpisaniu, co oznacza również stwierdzenie celowości, gospodarności i legalności dokonanego wydatku oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości. Sprawdzone dowody przed zaksięgowaniem wymagają akceptacji kierownika jednostki lub upoważnionych osób;
- 3) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego, za zgodą kierownika jednostki operację gospodarczą można udokumentować za pomocą dowodu zastępczego, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji. Dowód taki powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej i opis /treść/ oraz określać ilość, cenę, wartość zakupu. Zgoda kierownika jednostki wyrażana jest poprzez złożenie podpisu akceptującego dowód zastępczy do realizacji;
- 4) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody zastępcze do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego /np. skierowanie na szkolenie, zaliczka na poczet dostaw tzw. Faktura pro forma, itp./
- 5) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody własne, sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy:
 - Polecenie księgowania PK, które jest szczególnym rodzajem dokumentu własnego, jest wystawiane dla udokumentowania tych zapisów księgowych, które nie mogą być udokumentowane ani dokumentem wewnętrznym, ani dokumentem zewnętrznym, albo gdy jest potrzeba zebrania danych z różnych dokumentów dla sporządzenia zapisu zbiorczego,
 - zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
 - korygujące poprzednie zapisy (np. polecenie księgowe, noty księgowe) oraz rozliczeniowe – sporządzone na podstawie dokumentów źródłowych, ujętych wcześniej w księgach rachunkowych, źródłowych dowodów księgowych przechowywanych odrębnie /np. rozliczenie płac, podatków, ZUS, świadczeń pracowników innych niż płace, na podstawie umów – zwrot kosztów za kształcenie/.
6. Po wypłynięciu do kancelarii ogólnej, faktury wraz z protokołem odbioru robót zostają wpisane do ewidencji pism przychodzących, a umowy cywilnoprawne wraz z rachunkiem za wykonaną usługę zostają wpisane do ewidencji umów, a następnie przekazane Wójtowi lub osobie do tego upoważnionej do dekretacji – do 2 dni.
7. Dokumenty przekazywane są osobie wyznaczonej do koordynowania realizacji Projektu, która sprawdza je pod względem merytorycznym i zgodności z Prawem zamówień publicznych, a także opisuje każdy dokument (oryginał) na odwrocie w sposób zgodny z wymogami Instytucji Zarządzającej RPOWP i uwidaczniający związek z Projektem poprzez podanie numeru umowy, tytułu projektu i rodzaju wydatku (nazwę zadania lub adnotację o kosztach pośrednich, kwotę kwalifikowalną lub kwoty w odniesieniu do każdego zadania) oraz odpowiada za przygotowanie dokumentu do realizacji finansowej – do 2 dni od daty otrzymania dokumentu (np. faktury, umowy, polisy ubezpieczeniowej, wniosku o zaliczkę, rozliczenia kosztów podróży służbowej). Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową zawartą z Województwem Podlaskim, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości pod względem merytorycznym jest potwierdzenie dokumentów księgowych podpisem oraz opisanie ich zgodnie z wymaganiami Instytucji Zarządzającej RPOWP.
8. Weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej dokonuje się w ciągu 6 dni kalendarzowych od daty wpłynięcia dokumentu.
9. Faktura wraz z protokołem odbioru robót przekazywana jest do referatu finansowego, gdzie dokonywana jest przez Skarbnika lub osobę upoważnioną ocena dokumentów pod względem finansowym oraz dekreatacja – Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

do 2 dni od daty otrzymania faktury. Kontrola formalna i rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT i czy nie zawiera błędów rachunkowych. Sprawdzone dowód opatrzone jest podpisem osoby sprawdzającej.

10. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji. Sposób powiązania dokumentów zarejestrowanych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi znajdującymi się w archiwum papierowych dokumentów:
 - 1) Wyciągi bankowe oprócz nadanego automatycznie przez bank numeru bankowego otrzymują w prawym górnym rogu numer wewnętrzny zgodny z numerem bankowym: dla rachunku bankowego urzędu - WB/xxx/yyyy, dla rachunku bankowego subkonta – WB/xxx/yyyy/72095 i dla rachunku bankowego budżetu – WB/B/xxx/yyyy (gdzie „xxx” oznacza kolejny numer wyciągu, a „yyyy” oznacza rok budżetowy); numer ten otrzymują wszystkie załączniki do wyciągu bankowego,
 - 2) Na każdym dowodzie księgowym zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych w prawym górnym rogu odciska się pieczęć: „Zaksięgowano dnia pozycja”; pracownik odpowiedzialny za księgowanie dokumentów nanosi datę zaksięgowania zgodną z datą dowodu księgowego, podaje numer dokumentu identyczny dla całego dowodu (PK, wyciąg wraz załącznikami) i pozycje dokumentu w ramach dowodu oraz składa podpis,
 - 3) Wyciąg bankowy, polecenie księgowania lub inny dokument podlegający księgowaniu oznacza się numerem dokumentu wpisanym w kółku.
11. Wszelkie płatności zobowiązań związanych z realizacją Projektu i wynikających z harmonogramu realizacji Projektu (wydatki kwalifikowane) dokonywane są z subkonta Urzędu Gminy Gródek.
- 12.1. W przypadku dofinansowania w formie refundacji: poprzez polecenie przelewu środków finansowych z rachunku bankowego budżetu gminy w ramach rozliczenia środków na wydatki (wydatki finansowane ze środków krajowych i środków funduszy pomocowych) zostaje zasilone subkonto Urzędu Gminy Gródek o środki pieniężne w wysokości wynikającej z faktury na wkład publicznych środków krajowych oraz na udział środków Unii Europejskiej (zgodnie z harmonogramem płatności i umową o dofinansowanie). Następnie dofinansowanie (dotacja celowa) w formie refundacji przekazywane jest przez Województwo Podlaskie na rachunek bankowy budżetu gminy;
- 12.2. W przypadku płatności zaliczowych: po otrzymaniu dotacji celowej z budżetu województwa na rachunek budżetu gminy, niezwłocznie przekazuje się otrzymaną dotację w formie zaliczki na subkonto Urzędu Gminy Gródek, oraz zasila się subkonto w środki stanowiące wkład własny gminy w projekt; wszelkie wydatki kwalifikowalne finansowane środkami krajowymi i z budżetu środków europejskich dokonywane są bezpośrednio z subkonta.
13. Polecenie przelewu bądź czek gotówkowy dla sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną dowodów niezawierających błędów przekazywane są do Banku prowadzącego subkonto i rachunek bankowy gminy oraz bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek za pośrednictwem aplikacji Home Banking lub w wersji papierowej, w celu opłacenia zobowiązań zgodnie z harmonogramem płatności i wnioskiem aplikacyjnym.
14. Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS i US regulowane są za pomocą przeznaczonych do tego celu druków przelewów bezpośrednio z rachunku bankowego bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010 poprzez złożenie polecenia przelewu za pośrednictwem aplikacji Home Banking lub w wersji papierowej, a następnie zrefundowane z subkonta na rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy Gródek.
15. Środki trwałe:

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

- 1) Na wartość środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego składają się wszystkie nakłady związane z powstaniem danego środka trwałego, a w szczególności: wartość opracowanej dokumentacji, wartość nakładów wynikających z umowy podstawowej oraz umów dodatkowych, audyty energetyczne, tłumaczenia, nadzór techniczny i inne;
- 2) Powstałe środki trwałe przekazane w trwały zarząd ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej;
- 3) Środki trwałe przekazane w użytkowanie własnym jednostkom organizacyjnym, podlegają ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, zgodnie z decyzją kierownika jednostki, określoną w umowie.
- 4) Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dokonywana jest jednorazowo za okres roku obrotowego na koniec roku.

16. Księgi rachunkowe:

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy przy użyciu programu komputerowego Program Księgowość budżetowa autorstwa (C) U.I. INFO-SYSTEM S.J. Roman i Tadeusz Groszek 05-120 Legionowo, Piłsudskiego 31/240, z zachowaniem wymagań określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości.
 - 2) Program komputerowy aktualizowany jest na bieżąco, stosownie do zmian przepisów prawa. Instrukcje i opisy programów znajdują się na stanowiskach pracy pracowników księgowości;
 - 3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Wykaz urządzeń ksiąg rachunkowych podany został w Zakładowym planie kont Projektu;
 - 4) Dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na miesiące, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznaczają się określeniem nazwy, rokiem oraz numerami dowodów. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu. Pozostałe zbiory obejmujące księgi rachunkowe i dokumenty księgowe, dla potrzeb realizacji Projektu, przechowuje się 5 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu, tj. ostatecznego rozliczenia końcowego wniosku o płatność;
 - 5) W ewidencji urzędu, jako jednostki budżetowej, wyodrębnione zostały do prowadzenia ewidencji księgowej realizacji Projektu w obrębie kont syntetycznych, konta analityczne z symbolem „4”. Zostaną one zamknięte po zakończeniu realizacji Projektu, a salda zamknięcia ksiąg rachunkowych zostaną przeniesione na odpowiednie konta syntetyczne, prowadzone dla pozostałej działalności jednostki.
17. Ustala się następujący Zakładowy plan kont dla potrzeb realizacji Projektu:

- 1) Urządzenia księgowe prowadzone w Urzędzie Gminy Gródek:
 - a) Dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
 - b) Księga główna składa się z kont, na których dokonuje się ujęcia operacji gospodarczych wartościowo w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje zarejestrowanie zdarzeń równocześnie rejestrowanych w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - c) Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec roku budżetowego lub po zakończeniu realizacji Projektu:
 - symbol i nazwę konta,

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Co najmniej na ostatni dzień grudnia każdego roku sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składnika aktywów,
- d) Składniki aktywów i pasywów wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji.
- 2) W sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok budżetowy stany terminowe na 31 grudnia:
 - kont budżetu ujmuje się w sprawozdaniu finansowym budżetu gminy,
 - kont urzędu ujmuje się w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Gródek, jako jednostki budżetowej.
- 3) Ogólne zasady funkcjonowania kont:
 - a) Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu są realizowane z konta 138 w korespondencji z kontami zespołów 0,1,2 i 8, np.:
 - Zapłata za fakturę – 201/138,
 - Niewłaściwe obciążenie subkonta – 240/138,
 - b) Przeksięgowania okresowe jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S są dokonywane na kontach zespołu 2, w korespondencji z kontem 800: 223/800, natomiast sprawozdań Rb-27S: 800/222,
 - c) Inne przykładowe księgowania:
 - przekazanie z budżetu gminy środków na wydatki, w tym zasilenie subkonta środkami pochodzącymi z dotacji celowej – 138/223,
 - dostawa niezafakturowana – 011/300,
 - rozliczenie zakupu po dostarczeniu faktury za zakup środków trwałych – 300/201,
 - kapitalizacja odsetek na subkoncie od przekazanych płatności zaliczkowych – 138/750,
 - przekazanie na rachunek budżetu gminy zrealizowanych dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek – 222/138,
 - niewłaściwe uznanie subkonta – 138/240,
 - Przeniesienie salda konta 750 i 720 pod datą ostatniego dnia roku – 750/860, 720/860,
 - Przypis należności budżetu gminy z tytułu dotacji z budżetu UE na podstawie złożonego wniosku o płatność – 224/909,
 - Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 961/902,
 - Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 901/961,
 - Przeniesienie salda konta 961 za poprzedni rok na wynik skumulowany budżetu – nadwyżki budżetu 961/960 lub deficytu budżetu 960/961,
 - Przeniesienie wyniku finansowego salda konta 860 – 800/860 (strata) lub 860/800 (zysk).
- 4) Wykaz kont syntetycznych dla potrzeb realizacji Projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa”:

1. Konta budżetu:

140-1-4 - środki pieniężne w drodze

133-1-720-72095-2007 – rachunek bankowy budżetu (dotacja na część nieinwestycyjną projektu)

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

133-1-720-72095-6207 – rachunek bankowy budżetu (dotacja na część inwestycyjną projektu)

223-1-4-7 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej płatnością z budżetu UE

223-1-4-9 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej środkami krajowymi

240-1-4 – pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia

901-2-720-72095-2007 – dochody budżetu z tytułu dotacji celowej z budżetu środków europejskich na wydatki bieżące

901-2-720-72095-6207 - dochody budżetu (z funduszy pomocowych) na wydatki inwestycyjne

902-1-720-72095-4707 – wydatki z tytułu szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej finansowane dotacją celową z budżetu środków europejskich zrealizowane na subkoncie

902-1-720-72095-4709 – wydatki z tytułu szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej finansowane środkami krajowymi (wkład własny) zrealizowane na subkoncie

902-1-720-72095-6067 – wydatki na zakupy inwestycyjne z funduszy pomocowych zrealizowane z subkonta

902-1-720-72095-6069 – wydatki inwestycyjne zrealizowane z subkonta w części finansowanej ze środków krajowych

960-1-4 – skumulowany wynik budżetu

961-1-2-4 – wynik wykonania budżetu – zwiększenia z przeniesienia dochodów z tytułu dotacji celowej z budżetu UE

961-2-1-4 – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków sfinansowanych środkami krajowymi

961-2-2-4 – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków sfinansowanych z budżetu UE

2. Konta urzędu:

011-4-4 – środki trwałe, grupa IV środków trwałych

020-1-4 – wartości niematerialne i prawne

071-4-1 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, grupa IV środków trwałych

071-20-4 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

080-4 – środki trwałe w budowie (inwestycje)

138-4-1-1 – rachunek bankowy urzędu – subkonto – rozliczenie zrealizowanych dochodów

138-4-2-7 - rachunek bankowy urzędu – subkonto – rozliczenie środków na wydatki finansowane środkami z budżetu UE



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

- 138-4-2-9** – rachunek bankowy urzędu – subkonto – rozliczenie środków na wydatki finansowane publicznymi środkami krajowymi
- 138-4-1-720-72095-0920** - rachunek bankowy urzędu – subkonto – dochody z tytułu skapitalizowanych odsetek
- 138-4-2-720-72095-4707**– rachunek bankowy urzędu – subkonto – wydatki na szkolenie pracowników w części finansowanej dotacją celową z budżetu środków europejskich
- 138-4-2-720-72095-4709** – rachunek bankowy urzędu – subkonto – wydatki na szkolenie pracowników w części finansowanej ze środków krajowych (wkład własny)
- 138-4-2-720-72095-6067**– wydatki na zakupy inwestycyjne z subkonta finansowane z dotacji celowej ze środków z budżetu Unii Europejskiej
- 138-4-2-720-72095-6069**- wydatki na zakupy inwestycyjne z subkonta finansowane ze środków krajowych (wkład własny)
- 138-4-2-720-72095-4990** – rachunek bankowy urzędu – subkonto – mylne wydatki i mylne uznania
- 141-1-4** – środki pieniężne w drodze
- 201-720-72095-4707/xxx** – rozrachunki z dostawcami z tytułu szkolenia pracowników w części finansowanej dotacją celową ze środków europejskich (xxx – symbol kontrahenta)
- 201-720-72095-4709/xxx** – rozrachunki z dostawcami z tytułu szkolenia pracowników w części finansowanej ze środków krajowych – wkład własny (xxx – symbol kontrahenta)
- 201-720-72095-6067/xxx** – rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne w części finansowanej z dotacji celowej ze środków europejskich, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów
- 201-720-72095-6069/xxx** – rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne w części finansowanej z publicznych środków krajowych (wkład własny), gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów
- 222-1-4-1** – Rozliczenie dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek na subkoncie
- 222-2-4-7** – rozliczenie dochodów z tytułu dotacji celowej ze środków europejskich zrealizowanych na rachunku budżetu gminy
- 223-1-4-7** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na subkoncie w części finansowanej z budżetu UE
- 223-1-4-9** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na subkoncie w części finansowanej ze środków krajowych
- 240-1-4990-1-4** – Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia – mylne obciążenia i mylne wpłaty z wyjątkiem wpłat stanowiących dochody budżetowe – można stosować dalszą analitykę w zależności od potrzeb

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

300-1-6067-72095-4 – rozliczenie zakupu inwestycyjnego sfinansowanego dotacją celową z budżetu Unii Europejskiej

300-1-6069-72095-4 – rozliczenie zakupu inwestycyjnego sfinansowanego środkami krajowymi (wkład własny)

405-4707-72095-4 – koszty według rodzajów – szkolenia pracowników w części finansowanej dotacją celową ze środków europejskich

405-4709-72095-4 – koszty według rodzajów – szkolenia pracowników w części finansowanej ze środków krajowych (wkład własny)

750-2-920-72095-1 – przychody finansowe z kapitalizacji odsetek na subkoncie

720-720-72095-2007-4 – przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa ze środków europejskich na wydatki bieżące

720-720-72095-6207-4 – przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa ze środków europejskich na wydatki inwestycyjne

800-1-1-4-7 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki europejskie)

800-1-1-4-9 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (z publicznych środków krajowych)

800-1-2-4 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych wydatków krajowych

800-1-3-4 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przeksięgowanie wydatków ze środków europejskich

800-1-14-4 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji

800-2-2-4-1 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z kapitalizacji odsetek na subkoncie

800-2-2-4-7 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na subkoncie z tytułu dotacji celowej ze środków europejskich

800-2-3-4 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje

810-14-4 – dotacje budżetowe, dotacje celowe ze środków europejskich oraz środki krajowe na inwestycje – zrealizowane wydatki inwestycyjne, równowartość wydatków na finansowanie inwestycji

860-1-4 – wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

975-2-13 – wydatki strukturalne ze środków krajowych (wkład własny)

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

998-720-72095-4707 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego na szkolenia pracowników w części finansowanej dotacją celową ze środków europejskich

998-720-72095-4709 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego na szkolenia pracowników w części finansowanej ze środków krajowych

998-720-72095-6067 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatków na zakupy inwestycyjne w części finansowanej dotacją celową ze środków europejskich

998-720-72095-6069 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – wydatków na zakupy inwestycyjne w części finansowanej z publicznych środków krajowych (wkład własny)

3. Opis funkcjonowania wybranych kont:

Zespół 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie) i ich rozliczenia.

Zadaniem kont tego zespołu w jednostkach budżetowych jest odzwierciedlenie wartości początkowej i odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie majątku trwałego w jednostkach budżetowych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwaną dalej upod (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Konto 011 - Środki trwale amortyzowane stopniowo

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych. Stosownie do postanowień zawartych w ustawie o rachunkowości środki trwale to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

W myśl przepisów podatkowych (art. 16c upod) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:

- gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- budynków, lokali, budowli i urządzeń zaliczanych do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- środków trwałych, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której były one wykorzystywane. Składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniowo według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie);
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie);
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszt transportu załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

Koszt wytworzenia obejmuje wartość w cenie nabycia zużytych do wytworzenia środków trwałych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zakwalifikować do wartości wytwarzanych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to 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. Ulepszenie, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 3.500 zł zalicza, się do remontów.

Na stronie Wn konta 011 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 080, 138, 201);
- ulepszenia istniejących środków trwałych (w tym także wartość nabytych części składowych lub peryferyjnych do istniejących środków trwałych, których cena nabycia przekracza 3.500 zł - konto przeciwstawne 080);
- ujawnienia nadwyżek środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją (konto przeciwstawne 240);
- zwiększenia wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800);

Na stronie Ma konta 011 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071);
- sprzedaży:
 - a) dotychczasowe umorzenie - konto przeciwstawne 071,
 - b) wartość nieumorzona - konto przeciwstawne 800;
- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800);
- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:
 - a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 071)
 - b) wartość netto (konto przeciwstawne 240 lub 800);
- zwrotu dostawcom środków niesprawnych lub wadliwych (np. w wyniku udzielonych gwarancji - konto przeciwstawne 201);

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

- zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie zarządzeń (konto przeciwstawne 800).

Konto **011** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Do konta 011 prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Ponadto prowadzi się w systemie informatycznym analityczną ewidencję ilościowo-wartościową poszczególnych środków trwałych.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych

Konto to jest przeznaczone do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020. Zakres, metody i stawki amortyzacji (umorzenia) środków trwałych określają odrębnie przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Wyjątek stanowią środki trwałe używane sezonowo - wtedy wysokość odpisu miesięcznego może być ilorazem rocznej kwoty amortyzacji i liczby miesięcy w sezonie. Jeśli przed pełnym zamortyzowaniem środka trwałego nastąpiła jego sprzedaż, kasacja lub stwierdzono niedobór tego składnika - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wyłącznie do końca tego miesiąca, w którym miało miejsce jedno z tych zdarzeń. W przypadku ujawnienia środka trwałego, tzn. że nie był uprzednio wykazywany w ewidencji księgowej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało stwierdzone ujawnienie (nie można zatem naliczać amortyzacji za okresy ubiegłe).

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;
- 5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Urząd zobowiązany jest ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez Urząd okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, jednostka dokonuje - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Polega ona na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Odpis księguje się raz w roku za cały rok na koniec danego roku budżetowego. Podstawą tych odpisów są stawki procentowe określone w wykazie stawek amortyzacyjnych załączonym do uodop.

Umorzenie nowych środków trwałych, nabywanych jako używane lub ulepszonych oraz od inwestycji w obcych środkach trwałych, nalicza się według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się przede wszystkim:

- 1) dotychczasowe umorzenie rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 2) urzędowy zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych (konto przeciwstawne 800);
- 3) korekty zmniejszające (konto przeciwstawne 800) uprzednio naliczone umorzenia (za dany rok).

Na stronie Ma konta 071 księguje się przede wszystkim:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 011 (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400)
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 3) urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011 (konto przeciwstawne 800);
- 4) korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenie (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400; nieplanowe konto przeciwstawne 761).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Do konta **071** prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na umorzenie dotyczące poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych wyszczególnionych w sprawozdawczości.

Ewidencję analityczną do konta 071 stanowią tabele amortyzacyjne służące do naliczania umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych ujmowanych na koncie 011.

Konto 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego ponoszonych w celu wytworzenia nowego środka trwałego, a także zwiększenia wartości istniejącego własnego lub obcego środka trwałego. Konto to także służy do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym księguje się również wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu (do czasu oddania ich do eksploatacji po zamontowaniu) oraz nakłady związane z ulepszeniem istniejących środków trwałych, natomiast nie księguje się na koncie 080 gotowych środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół dotyczących ich kosztów, poniesionych przez Urząd za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty środków trwałych w budowie ujmuje się w wartości:

- ceny nabycia obiektów i materiałów lub robót i usług;
- kosztów wytworzenia środków trwałych w ramach własnej działalności (łącznie z wynagrodzeniami i naliczonymi od nich narzutami);
- kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych (np. w postaci praw majątkowych lub oprogramowania komputerów).

Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się także:

- odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań, odnoszące się do inwestycji w okresie ich realizacji;
- podatek VAT dotyczący środka trwałego w budowie - nie podlegający odliczeniu.

Na stronie Wn konta 080 księguje się przede wszystkim:

1. poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego (konto przeciwstawne 138, 201, 300);
2. postawienie środka trwałego w stan likwidacji wskutek realizacji budowy (wartość netto - konto przeciwstawne 011);
3. zakupione lub otrzymane nieodpłatnie nakłady w toku realizacji środka trwałego w budowie

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

4. ujemne różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 138, 201).
Na stronie Ma konta 080 ujemne się rozliczenie środków trwałych w budowie, a w szczególności;
 1. wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
 2. rozliczenie nakładów bez efektów (konto przeciwstawne 800);
 3. niedobory i szkody w rzeczowych składnikach budów rozpoczętych (konto przeciwstawne 240);
 4. dodatnie różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 138, 201, 240);
 5. rozchód sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 800).

Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę środków trwałych. Koszty budowy środka trwałego bez efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż w końcu roku obrotowego, w którym ustalono, że nakłady poniesione na budowę środka trwałego nie dały efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania.

Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną dla poszczególnych wytwarzanych środków trwałych z wyodrębnieniem każdego źródła finansowania budowy środka trwałego i z wydzieleniem każdego zadania, obiektu (efektu), dokonując jednocześnie podziału kosztów na grupy wymagane w sprawozdawczości inwestycyjnej.

Koszty wspólne dla kilku zadań lub obiektów rozlicza na poszczególne obiekty lub zadania w proporcji do kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów.

Po zakończeniu i rozliczeniu kosztów wytworzenia na powstałe w ich wyniku środki trwałe sporządza się dowód przyjęcia środków trwałych (OT lub protokół przekazania) podając w nim całkowity koszt wytworzenia i inne dane potrzebne do ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Konto 138 - „Wyodrębniony rachunek bankowy urzędu – subkonto do realizacji projektu współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej” - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym do realizacji Projektu rachunku bankowym: wpływów środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach płatności zaliczkowych. Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujemne się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Konto 138 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków na wydatki projektu w ramach wkładu własnego oraz stan dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek (podlegających przekazaniu na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody budżetu).

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczenia jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz do okresowego przenoszenia w księgach urzędu na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych na rachunku budżetu dochodów. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Na koniec okresu konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu gminy, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 138.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujemne się:

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

- 1) w księgach urzędu w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) w księgach budżetu okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) w księgach urzędu okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 138,
- 2) w księgach budżetu okresowe przeniesienia w ciągu roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 138.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” - służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją wydatków z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 201-234 a w szczególności pomyłki w ewidencji operacji na rachunkach środków pieniężnych, tzw. mylne wpłaty niebędące należnościami z tytułu dochodów budżetowych, i mylne wydatki.

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Konto 300 - "Rozliczenie zakupu"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT",
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług,
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie,
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 300 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 300** „Rozliczenie zakupu”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|--|-----|
| 1. Otrzymane faktury VAT dotyczące dostaw, robót i usług i korekty zwiększające wartość tych faktur | 201 |
| 2. Podatek VAT, podatek akcyzowy, cło i opłaty manipulacyjne naliczone przez urząd celny przy imporcie | 225 |
| 3. Nadwyżki w dostawach materiałów i towarów | 201 |

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 300** „Rozliczenie zakupu”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|---|--------------------------|
| 1. Przyjęcie rzeczowych składników aktywów obrotowych do magazynu | 310 |
| 2. Przekazanie bezpośrednio do zużycia otrzymanych materiałów | 080,401,851 |
| 3. Przyjęcie na stan zakupionych składników majątku trwałego: | |
| a) środków trwałych | 011,013 |
| b) wartości niematerialnych i prawnych | 020 |
| c) zbiorów bibliotecznych | 014 |
| 4. Wartość zafakturowanych robót i usług wykonanych na rzecz: | |
| a) działalności inwestycyjnej | 080 |
| b) działalności bieżącej | 401, 402 |
| c) działalności finansowo wyodrębnionej | 851 |
| 5. Korekty otrzymanych faktur zmniejszające ich wartość | 201 |
| 6. Rozliczenie kosztów zakupu zafakturowanych przez dostawcę materiałów | 401 |
| 7. Ujęty w fakturach zakupu podatek VAT podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego | 225 |
| 8. Ujęty w fakturach podatek VAT, niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu, dotyczący działalności inwestycyjnej i zakupu rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych | 011,013,
014,020, 080 |
| 9. Niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT dotyczący działalności bieżącej i finansowo wyodrębnionej | 401,402, 851 |

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń, w tym koszty szkoleń, na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń, w tym koszty szkoleń, na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń, w tym koszty szkoleń, na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego, tj. według klasyfikacji budżetowej.

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 405** „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”:

1. Obciążające pracodawcę koszty szkoleń pracowników (konto przeciwstawne 201)

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 405** „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”:

1. Przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów na szkolenia (konto przeciwstawne 860)

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe” – konto służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności z tytułu skapitalizowanych odsetek na rachunku bankowym oraz należnych odsetek za zwłokę w zapłacie należności. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konta pozabilansowe

Konto – 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych wydatków strukturalnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (wartość wydatków strukturalnych) ujmuje się na stronie Ma konta 975 (wyodrębnionego analitycznie - bez klasyfikacji wydatków strukturalnych), tj. wyksięguje się w końcu roku budżetowego. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda. Na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych sporządza się jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa.

Konto - 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji na bieżąco prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych w danym roku budżetowym środkami krajowymi i z funduszy pomocowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Przechowywanie i zabezpieczenie dokumentów związanych z realizacją projektu

1. Dostęp do bazy danych na poszczególnych stanowiskach pracy posiadają wyznaczeni pracownicy, poprzez nadanie uprawnień do wykorzystywanej aplikacji (programu).

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013

www.rpowp.wrotapodlasia.pl



FUNDUSZE EUROPEJSKIE - DLA ROZWOJU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja samorządowa” realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012r.

2. Dane księgowe z urzędzeń komputerowych archiwizowane są na serwerze i dodatkowo na innych nośnikach, gwarantujących wykonanie kopii.
3. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu wraz z całą dokumentacją dotyczącą Projektu (w tym przetargową i techniczną) niezbędną do złożenia „Wniosku beneficjenta o płatność” w Urzędzie Gminy Gródek u pracownika ds. informatyki (Informatyk), w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji Projektu. Okres przechowywania całości dokumentacji związanej z przyznaną pomocą wynosi 5 lat od daty zakończenia realizacji Projektu, tj. ostatecznego rozliczenia końcowego wniosku o płatność, natomiast okres przechowywania dokumentów dotyczących pomocy publicznej wynosi nie mniej niż 10 lat od dnia wydania Decyzji ws. dofinansowania Projektu.
4. Kopie dokumentów finansowych znajdują się w Referacie Finansowym.
5. Wobec dokumentów finansowych dotyczących Projektu prowadzona jest wyodrębniona księgowość.

I. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Wiesław Kulesza	Wójt Gminy	
2.	Lilia Waraksa	Sekretarz Gminy	

II. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

Lp.	Imię i nazwisko	Zakres rzeczowy	Wzór podpisu
1.	Piotr Supronik	Zasadność, legalność wydatków z zakresu realizacji harmonogramu rzeczowego Projektu, zgodność z zamówieniem, warunkami technicznymi i ustawą Prawo zamówień publicznych	

III. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem formalno-rachunkowym

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Renata Wysocka	Skarbnik Gminy	
2	Marta Popławska	Podinspektor	



Plan kont, obieg i przechowywanie dokumentów dotyczących realizacji projektu:

„Utworzenie placów zabaw w Pieszczanikach i Walilach-Stacji w gminie Gródek”

na podstawie wniosku o przyznanie pomocy na realizację Projektu Nr UM10-6930-UM1040365/14 z zakresu małych projektów w ramach działania 413. "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów, tj. operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi", Osi priorytetowej 4. "Leader" objętego PROW na lata 2007-2013.

Plan kont i obieg dokumentów finansowych

1. Określenia użyte w dalszej części oznaczają:
 - a) kierownik jednostki – Wójt Gminy Gródek,
 - b) rok obrotowy – rok kalendarzowy,
 - c) okres sprawozdawczy – okres kwartału,
 - d) dzień bilansowy – 31 grudnia każdego roku,
 - e) sprawozdanie finansowe – sprawozdanie sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
 - f) sprawozdanie budżetowe – sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze określone w przepisach o sprawozdawczości budżetowej,
 - g) rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy – rachunek bankowy bieżących wydatków i dochodów prowadzony w BS O/ Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010,
 - h) rachunek bankowy Gminy Gródek – rachunek bankowy prowadzony w BS O/Gródek nr 76 8060 0004 0392 3634 2000 0010.
2. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym tzn. operacje gospodarcze ujmuje się w kolejności dat ich powstawania lub daty zapłaty.
3. Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, za wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie do kosztów roku przyjmowane są dokumenty z datą wpływu do dnia 20 stycznia roku następnego. Dokumenty wpływające po tych terminach są księgowane w kosztach miesiąca wpływu dokumentu.
4. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Gminy Gródek oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli w Urzędzie.
5. Dowody księgowe:
 - 1) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowe muszą być wolne od błędów rachunkowych, zgodne z przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, a wszelkie błędy poprawiano mogą być zgodnie z wymogami określonymi w art. 22 ustawy o rachunkowości;
 - 2) Każdy dowód zewnętrzny dotyczący wydatku podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznych, opisaniu i podpisaniu, co oznacza również stwierdzenie celowości, gospodarności i legalności dokonanego wydatku oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości. Sprawdzone dowody przed zaksięgowaniem wymagają akceptacji kierownika jednostki i skarbnika lub upoważnionych osób;
 - 3) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego, za zgodą kierownika jednostki operację gospodarczą można udokumentować za pomocą dowodu zastępczego, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji. Dowód taki powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej i opis /treść/ oraz określać ilość, cenę, wartość zakupu. Zgoda kierownika jednostki wyrażana jest poprzez złożenie podpisu akceptującego dowód zastępczy do realizacji;



- 4) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody zastępcze do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego /np. skierowanie na szkolenie, zaliczka na poczet dostaw tzw. Faktura pro forma, itp./
- 5) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody własne, sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy:
 - Polecenie księgowania PK, które jest szczególnym rodzajem dokumentu własnego, jest wystawiane dla udokumentowania tych zapisów księgowych, które nie mogą być udokumentowane ani dokumentem wewnętrznym, ani dokumentem zewnętrznym, albo gdy jest potrzeba zebrania danych z różnych dokumentów dla sporządzenia zapisu zbiorczego,
 - zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
 - korygujące poprzednie zapisy (np. polecenie księgowe, noty księgowe) oraz rozliczeniowe – sporządzone na podstawie dokumentów źródłowych, ujętych wcześniej w księgach rachunkowych, źródłowych dowodów księgowych przechowywanych odrębnie, /np. rozliczenie płac, podatków, ZUS, świadczeń pracowników innych niż płace, na podstawie umów – zwrot kosztów za kształcenie/.
6. Po wypłynięciu do kancelarii ogólnej, faktury/rachunki wraz z protokołem odbioru robót (jeśli są wymagane) zostają wpisane do ewidencji pism przychodzących, a umowy cywilnoprawne wraz z rachunkiem za wykonaną usługę zostają wpisane do ewidencji umów, a następnie przekazane Wójtowi lub osobie do tego upoważnionej do dekretacji – do 2 dni.
7. Dokumenty przekazywane są osobie wyznaczonej do koordynowania realizacji Projektu, która sprawdza je pod względem merytorycznym i zgodności z Prawem zamówień publicznych, a także opisuje każdy dokument (oryginał) na odwrocie w sposób zgodny z wymogami Samorządu Województwa Podlaskiego i uwidaczniający związek z Projektem poprzez podanie numeru umowy, tytułu projektu i rodzaju wydatku (nazwę zadania lub adnotację o kosztach pośrednich, kwotę kwalifikowalną lub kwoty w odniesieniu do każdego zadania) oraz odpowiada za przygotowanie dokumentu do realizacji finansowej – do 2 dni od daty otrzymania dokumentu (np. faktury, rachunku, umowy, polisy ubezpieczeniowej, wniosku o zaliczkę, rozliczenia kosztów podróży służbowej). Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową zawartą z Samorządem Województwa, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości pod względem merytorycznym jest potwierdzenie dokumentów księgowych podpisem oraz opisanie ich zgodnie z wymaganiami Samorządu Województwa.
8. Weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej dokonuje się w ciągu 6 dni kalendarzowych od daty ich wpłynięcia.
9. Faktura / rachunek wraz z protokołem odbioru robót (jeśli jest wymagany) przekazywana jest do referatu finansowego, gdzie dokonywana jest przez Skarbnika lub osobę upoważnioną ocena dokumentów pod względem finansowym oraz dekretacja – do 2 dni od daty otrzymania faktury. Kontrola formalna i rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT i czy nie zawiera błędów rachunkowych. Sprawdzony dowód opatrzony jest podpisem osoby sprawdzającej.
10. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji. Sposób powiązania dokumentów zarejestrowanych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi znajdującymi się w archiwum papierowych dokumentów:
 - 1) Wyciągi bankowe oprócz nadanego automatycznie przez bank numeru bankowego otrzymują w prawym górnym rogu numer wewnętrzny zgodny z numerem bankowym: dla rachunku bankowego urzędu - WB/xxx/yy i dla rachunku bankowego budżetu – WB/B/xxx/yy (gdzie „xxx” oznacza kolejny numer wyciągu, a „yy” oznacza rok budżetowy); numer ten otrzymują wszystkie załączniki do wyciągu bankowego,
 - 2) Na każdym dowodzie księgowym zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych w prawym górnym rogu odciska się pieczęć: „Zaksięgowano dnia pozycja”; pracownik odpowiedzialny za księgowanie dokumentów nanosi datę zaksięgowania zgodną z datą dowodu księgowego, podaje numer dokumentu identyczny dla całego dowodu (PK, wyciąg wraz załącznikami) i pozycje dokumentu w ramach dowodu oraz składa podpis,



- 3) Wyciąg bankowy, polecenie księgowania lub inny dokument podlegający księgowaniu oznacza się numerem dokumentu wpisanym w kółku.
11. Wszelkie płatności zobowiązań związanych z realizacją Projektu i wynikających z harmonogramu realizacji Projektu (wydatki kwalifikowane, jak również niekwalifikowalne) dokonywane są z bieżącego rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy Gródek.
12. Poprzez polecenie przelewu środków finansowych w ramach rozliczenia wydatków budżetowych oraz rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych z rachunku bankowego Gminy Gródek zostaje zasilony rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek o środki pieniężne w wysokości wynikającej z faktury na wkład własny oraz na udział środków Unii Europejskiej (zgodnie z harmonogramem płatności i umową o dofinansowanie - wnioskiem aplikacyjnym).
13. Polecenie przelewu bądź czek gotówkowy dla sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną dowodów niezawierających błędów przekazywane są do Banku prowadzącego rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek, w celu opłacenia za pośrednictwem aplikacji HomeBanking zobowiązań zgodnie z harmonogramem płatności i wnioskiem aplikacyjnym.
14. Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS i US regulowane są za pomocą przeznaczonych do tego celu druków przelewów bezpośrednio z rachunku bankowego bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010 za pomocą systemu HomeBanking lub poprzez złożenie polecenia przelewu.
15. Środki trwałe:
- 1) Na wartość środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego składają się wszystkie nakłady związane z powstaniem danego środka trwałego, a w szczególności: wartość opracowanej dokumentacji, wartość nakładów wynikających z umowy podstawowej oraz umów dodatkowych, audyty energetyczne, tłumaczenia, nadzór techniczny i inne;
 - 2) Powstałe środki trwałe przekazane w trwały zarząd ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej;
 - 3) Środki trwałe przekazane w każdej innej formie niż w trwały zarząd własnym jednostkom organizacyjnym, podlegają ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy lub jednostki organizacyjnej, zgodnie z decyzją kierownika jednostki, określoną w umowie.
 - 4) Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dokonywana jest jednorazowo za okres roku obrotowego na koniec roku.
16. Księgi rachunkowe:
- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy przy użyciu programu komputerowego Program Księgowość budżetowa autorstwa (C) U.I. INFO-SYSTEM S.J. Roman i Tadeusz Groszek 05-120 Legionowo, Piłsudskiego 31/240, z zachowaniem wymagań określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości.
 - 2) Program komputerowy aktualizowany jest na bieżąco, stosownie do zmian przepisów prawa. Instrukcje i opisy programów znajdują się na stanowiskach pracy pracowników księgowości;
 - 3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Wykaz urządzeń ksiąg rachunkowych podany został w Zakładowym planie kont Projektu;
 - 4) Dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na miesiące, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy, rokiem oraz numerami dowodów. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu. Pozostałe zbiory obejmujące księgi rachunkowe i dokumenty księgowe, dla potrzeb realizacji Projektu, przechowuje się 5 lat od dnia przyznania pomocy (dokonania płatności ostatecznej);



- 5) W ewidencji urzędu, jako jednostki budżetowej wyodrębnione zostały do prowadzenia ewidencji księgowej konta syntetyczne dotyczące realizacji projektu. Zostaną one zamknięte po zakończeniu realizacji Projektu, a salda zamknięcia ksiąg rachunkowych zostaną przeniesione na odpowiednie konta syntetyczne, prowadzone dla pozostałej działalności jednostki.
17. Ustala się następujący Zakładowy plan kont dla potrzeb realizacji Projektu:

1) Urządzenia księgowe prowadzone w Urzędzie Gminy Gródek:

- a) Dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
- b) Księga główna składa się z kont, na których dokonuje się ujęcia operacji gospodarczych wartościowo w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje zarejestrowanie zdarzeń równocześnie rejestrowanych w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- c) Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej po zakończeniu realizacji Projektu:
 - symbol i nazwę konta,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Co najmniej na ostatni dzień grudnia każdego roku sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składnika aktywów,
- d) Składniki aktywów i pasywów wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji.

2) W sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok budżetowy stany terminowe na 31 grudnia:

- kont budżetu ujmując się w sprawozdaniu finansowym budżetu gminy,
- kont urzędu ujmując się w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Gródek jako jednostki budżetowej.

3) Ogólne zasady funkcjonowania kont:

- a) Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu są realizowane z konta 130 w korespondencji z kontami zespołów 0,1,2 i 8, np.:
 - Zobowiązanie wynikające z faktury – 080/201, 013/201, 011/201,
 - Zapłata za fakturę – 201/130,
 - Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego – 240/130,
- b) Przeksięgowania okresowe jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S są dokonywane na kontach zespołu 2, w korespondencji z kontem 800: 223/800, natomiast sprawozdań Rb-27S: 800/222,
- c) Inne przykładowe księgowania:
 - Wpływ na rachunek budżetu Gminy Gródek dofinansowania – 133/901
 - Przeniesienie salda konta 720 pod datą ostatniego dnia roku – 720/860
 - Przyjęcie na ewidencję środków trwałych zakończonej inwestycji – 011/080
 - Przypis należności budżetu gminy z tytułu dotacji z budżetu UE na podstawie złożonego wniosku o płatność – 224/909
 - Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 961/902
 - Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 901/961
 - Przeniesienie salda konta 961 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za poprzedni rok – nadwyżki budżetu 961/960 lub deficytu budżetu 960/961
 - Przeniesienie wyniku finansowego salda konta 860 – 800/860 (strata) lub 860/800 (zysk).

4) Wykaz kont syntetycznych dla potrzeb realizacji Projektu „**Utworzenie placów zabaw w Pieszczanikach i Walilach-Stacji w gminie Gródek**”:

1. Konta budżetu:

133-1-47-1 – rachunek bankowy budżetu - Utworzenie placów zabaw w Pieszczanikach

133-1-47-2 – rachunek bankowy budżetu - Utworzenie placów zabaw w Walilach-Stacji



223-1-47-7 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej dotacją z budżetu UE

223-1-47-9 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej środkami krajowymi

224-38-92605-2007-47 – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część bieżącą na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)

224-38-92605-6207-47 – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)

901-2-926-92605-2007 - dochody bieżące budżetu (z funduszy pomocowych) zrealizowane na rachunku budżetu

901-2-926-92605-6207 - dochody majątkowe budżetu (z funduszy pomocowych) zrealizowane na rachunku budżetu

902-1-926-92605-4217 – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakup sprzętu i wyposażenia

902-1-926-92605-4219 – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakup sprzętu i wyposażenia

902-1-926-92605-6067 – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne

902-1-926-92605-6069 – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne

909-2-926-92605-2007 – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część nieinwestycyjną

909-2-926-92605-6207 – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną

960-1-47 – skumulowane wyniki budżetu

961-1-2-47 – wynik wykonania budżetu – zwiększenia z przeniesienia dochodów z tytułu dotacji z budżetu UE

961-2-1-47 – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków krajowych

961-2-2-47 – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków ze środków budżetu UE

2. Konta urzędu:

011-8-47-1 – środki trwałe, grupa VIII - Utworzenie placów zabaw w Pieszczykach

011-8-47-2 - środki trwałe, grupa VIII - Utworzenie placów zabaw w Waliłach-Stacji

013-1-47-1 – pozostałe środki trwałe - Utworzenie placów zabaw w Pieszczykach

013-1-47-2 – pozostałe środki trwałe - Utworzenie placów zabaw w Waliłach-Stacji

071-8-1 – umorzenie środków trwałych (grupa VIII)

072-1-47 – umorzenie pozostałych środków trwałych

080-47-1 – środki trwałe w budowie (inwestycje) - Utworzenie placów zabaw w Pieszczykach



- 080-47-2** – środki trwałe w budowie (inwestycje) - Utworzenie placów zabaw w Walilach-Stacji
- 130-2-47** – rachunek bieżący urzędu – środki na wydatki
- 130-2-926-92605-4217** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia
- 130-2-926-92605-4219** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia
- 130-2-926-92605-6067** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 130-2-926-92605-6069** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 201-926-92605-4217/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-926-92605-4219/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 201-926-92605-6067/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-926-92605-6069/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 222-2-47**– Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych zrealizowanych na rachunku budżetu
- 223-1-47-7** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej z budżetu UE
- 223-1-47-9** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej ze środków krajowych
- 720-926-92605-2007-47** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na część bieżącą
- 720-926-92605-6207-47** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na część inwestycyjną
- 800-1-1-47-7** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki europejskie)
- 800-1-1-47-9** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki krajowe)
- 800-1-2-47** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przebieganie zrealizowanych wydatków krajowych
- 800-1-3-47** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przebieganie wydatków środków europejskich
- 800-1-14-47** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- 800-2-2-47** – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przebieganie zrealizowanych dochodów z tytułu środków budżetu UE



800-2-3-47 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje

810-14-47 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki krajowe na inwestycje – zrealizowane wydatki inwestycyjne, równowartość wydatków na finansowanie inwestycji

860-1-47 – wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

975-13-79 – wydatki strukturalne ze środków krajowych (wkład własny)

998-926-92605-4217 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia (wydatki ze środków UE)

998-926-92605-4219 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia (wydatki ze środków własnych)

998-926-92605-6067 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków UE)

998-926-92605-6069 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków własnych)

3. Opis funkcjonowania wybranych kont:

Zespół 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie) i ich rozliczenia.

Zadaniem kont tego zespołu w jednostkach budżetowych jest odzwierciedlenie wartości początkowej i odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie majątku trwałego w jednostkach budżetowych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwaną dalej updop (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Konto 011 - Środki trwale amortyzowane stopniowo

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych. Stosownie do postanowień zawartych w ustawie o rachunkowości środki trwale to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

W myśl przepisów podatkowych (art. 16c updop) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:

- gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- budynków, lokali, budowli i urządzeń zaliczanych do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,



- środków trwałych, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której były one wykorzystywane. Składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniowo według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie);
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie);
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszt transportu załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

Koszt wytworzenia obejmuje wartość w cenie nabycia zużytych do wytworzenia środków trwałych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zakwalifikować do wartości wytwarzanych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to 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. Ulepszenie, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 3.500 zł zalicza się do remontów.

Na stronie Wn konta 011 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 080,130,201);
- ulepszenia istniejących środków trwałych (w tym także wartość nabytych części składowych lub peryferyjnych do istniejących środków trwałych, których cena nabycia przekracza 3.500 zł - konto przeciwstawne 080);
- ujawnienia nadwyżek środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją (konto przeciwstawne 240);
- zwiększenia wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800);

Na stronie Ma konta 011 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071);
- sprzedaży:
 - a) dotychczasowe umorzenie - konto przeciwstawne 071,
 - b) wartość nieumorzona - konto przeciwstawne 800;
- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800);
- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:
 - a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 071)
 - b) wartość netto (konto przeciwstawne 240 lub 800);
- zwrotu dostawcom środków niesprawnych lub wadliwych (np. w wyniku udzielonych gwarancji - konto przeciwstawne 201);
- zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie zarządzeń (konto przeciwstawne 800).

Konto **011** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.



Do konta 011 prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Ponadto prowadzi się w systemie informatycznym analityczną ewidencję ilościowo-wartościową poszczególnych środków trwałych.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- a) bez względu na wartość początkową, jak: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- b) wszystkie środki o wartości początkowej od 1.500 zł do 3.500 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji – 013/080,130, 201,300
- nadwyżki środków trwałych w używaniu – 013/240,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych – 013/072,760

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania – 072/013,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 840) – 240/013

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

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych

Konto to jest przeznaczone do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020. Zakres, metody i stawki amortyzacji (umorzenia) środków trwałych określają odrębnie przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Wyjątek stanowią środki trwałe używane sezonowo - wtedy wysokość odpisu miesięcznego może być ilorazem rocznej kwoty amortyzacji i liczby miesięcy w sezonie. Jeśli przed pełnym zamortyzowaniem środka trwałego nastąpiła jego sprzedaż, kasacja lub stwierdzono niedobór tego składnika - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wyłącznie do końca tego miesiąca, w którym miało miejsce jedno z tych zdarzeń. W przypadku ujawnienia środka trwałego, tzn. że nie był uprzednio wykazywany w ewidencji księgowej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało stwierdzone ujawnienie (nie można zatem naliczać amortyzacji za okresy ubiegłe).

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;
- 5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.



Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Urząd zobowiązany jest ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez Urząd okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, jednostka dokonuje - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Polega ona na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Odpis księguje się raz w roku za cały rok na koniec danego roku budżetowego. Podstawą tych odpisów są stawki procentowe określone w wykazie stawek amortyzacyjnych załączonym do uodop.

Umorzenie nowych środków trwałych, nabywanych jako używane lub ulepszonych oraz od inwestycji w obcych środkach trwałych, nalicza się według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się przede wszystkim:

- 1) dotychczasowe umorzenie rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 2) urzędowy zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych (konto przeciwstawne 800);
- 3) korekty zmniejszające (konto przeciwstawne 800) uprzednio naliczone umorzenia (za dany rok).

Na stronie Ma konta 071 księguje się przede wszystkim:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 011 (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400)
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 3) urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011 (konto przeciwstawne 800);
- 4) korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenie (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400; nieplanowe konto przeciwstawne 761).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Do konta **071** prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na umorzenie dotyczące poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych wyszczególnionych w sprawozdawczości.

Ewidencję analityczną do konta 071 stanowią tabele amortyzacyjne służące do naliczania umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych ujmowanych na koncie 011.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie **Wn konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej – 072/013,014,020, 240

Na stronie **Ma konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji):



- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych włączonych do ewidencji księgowej, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie – 401, 851/072,
- dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego - 013, 014, 020/072,
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje – 800/072.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego ponoszonych w celu wytworzenia nowego środka trwałego, a także zwiększenia wartości istniejącego własnego lub obcego środka trwałego. Konto to także służy do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym księguje się również wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu (do czasu oddania ich do eksploatacji po zamontowaniu) oraz nakłady związane z ulepszeniem istniejących środków trwałych, natomiast nie księguje się na koncie 080 gotowych środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół dotyczących ich kosztów, poniesionych przez Urząd za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty środków trwałych w budowie ujmują się w wartości:

- ceny nabycia obiektów i materiałów lub robót i usług;
- kosztów wytworzenia środków trwałych w ramach własnej działalności (łącznie z wynagrodzeniami i naliczonymi od nich narzutami);
- kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych (np. w postaci praw majątkowych lub oprogramowania komputerów).

Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się także:

- odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań, odnoszące się do inwestycji w okresie ich realizacji;
- podatek VAT dotyczący środka trwałego w budowie - nie podlegający odliczeniu.

Na stronie Wn konta 080 księguje się przede wszystkim:

1. poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego (konto przeciwstawne 130, 201, 300);
2. postawienie środka trwałego w stan likwidacji wskutek realizacji budowy (wartość netto - konto przeciwstawne 011);
3. zakupione lub otrzymane nieodpłatnie nakłady w toku realizacji środka trwałego w budowie
4. ujemne różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201).

Na stronie Ma konta 080 ujmują się rozliczenia środków trwałych w budowie, a w szczególności;

1. wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
2. rozliczenie nakładów bez efektów (konto przeciwstawne 800);
3. niedobory i szkody w rzeczowych składnikach budowli rozpoczętych (konto przeciwstawne 240);
4. dodatnie różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201, 240);
5. rozchód sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 800).

Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę środków trwałych. Koszty budowy środka trwałego bez efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż w końcu roku obrotowego, w którym ustalono, że nakłady poniesione na budowę środka trwałego nie dały efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania.

Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną dla poszczególnych wytwarzanych środków trwałych z wyodrębnieniem każdego źródła finansowania budowy środka trwałego i z wydzieleniem każdego zadania, obiektu (efektu), dokonując jednocześnie podziału kosztów na grupy wymagane w sprawozdawczości inwestycyjnej.

Koszty wspólne dla kilku zadań lub obiektów rozlicza na poszczególne obiekty lub zadania w proporcji do kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów.



Po zakończeniu i rozliczeniu kosztów wytworzenia na powstałe w ich wyniku środki trwałe sporządza się dowód przyjęcia środków trwałych (OT lub protokół przekazania) podając w nim całkowity koszt wytworzenia i inne dane potrzebne do ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji wpływów środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Konto 130 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pochodzących z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych niezaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów.

Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczenia jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz do okresowego przenoszenia w księgach urzędu na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych na rachunku budżetu dochodów (w korespondencji z kontem 720 oraz 800/222). Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Na koniec okresu konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu gminy, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzeznaczonych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w księgach urzędu w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) w księgach budżetu okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) w księgach urzędu okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130,
- 2) w księgach budżetu okresowe przeniesienia w ciągu roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.



W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 dla zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury, stowarzyszeń, klubów sportowych i innych jst oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,



- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
 - 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.
- Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
 - 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|--|---------------|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–411 | konta 400–411 |
| b) kosztów operacji finansowych | 751 |
| c) pozostałych kosztów operacyjnych | 761 |
| d) strat nadzwyczajnych | 761 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku netto za rok poprzedni | 800 |

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|---|-----|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą produktów | 700 |
| b) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 720 |
| c) przychodów finansowych | 750 |
| d) pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| e) zysków nadzwyczajnych | 770 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty netto za rok poprzedni | 800 |

Konta pozabilansowe

Konto – 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych wydatków strukturalnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (wartość wydatków strukturalnych) ujmuje się na stronie Ma konta 975 (wyodrębnionego analitycznie - bez klasyfikacji wydatków strukturalnych), tj. wyksięguje się w końcu roku budżetowego. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda. Na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych sporządza się jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa.

Konto - 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji na bieżąco prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych w danym roku budżetowym środkami krajowymi i z funduszy pomocowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.



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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Przechowywanie i zabezpieczenie dokumentów związanych z realizacją projektu

1. Dostęp do bazy danych na poszczególnych stanowiskach pracy posiadają wyznaczeni pracownicy, poprzez nadanie uprawnień do wykorzystywanej aplikacji (programu).
2. Dane księgowe z urzędzeń komputerowych archiwizowane są na serwerze i dodatkowo na innych nośnikach, gwarantujących wykonanie kopii.
3. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu wraz z całą dokumentacją dotyczącą Projektu (w tym z zamówień i techniczną) niezbędną do złożenia „Wniosku beneficjenta o płatność” w Urzędzie Gminy Gródek u pracownika ds. obsługi Rady Gminy, Unii Europejskiej i zamówień publicznych, w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji Projektu. Okres przechowywania całości dokumentacji związanej z przyznaną pomocą wynosi 5 lat od dnia otrzymania przez Gminę płatności ostatecznej od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
4. Kopie dokumentów finansowych znajdują się w Referacie Finansowym.
5. Wobec dokumentów finansowych dotyczących Projektu prowadzona jest wyodrębniona księgowość w obszarze ksiąg rachunkowych Urzędu.

I. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Wiesław Kulesza	Wójt Gminy	
2.	Lilia Waraksa	Sekretarz Gminy	

II. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

Lp.	Imię i nazwisko	Zakres rzeczowy	Wzór podpisu
1.	Agata Bielska	Zasadność, legalność wydatków z zakresu realizacji harmonogramu rzeczowego Projektu, zgodność z zamówieniem, warunkami technicznymi i ustawą Prawo zamówień publicznych	
2.	Monika Gościk		

III. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem formalno-rachunkowym

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Renata Wysocka	Skarbnik Gminy	
2.	Marta Popławska	Podinspektor	



Plan kont, obieg i przechowywanie dokumentów dotyczących realizacji projektu:

„Wyposażenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gródku”

na podstawie wniosku o przyznanie pomocy na realizację Projektu Nr 00006-6921-UM1000025/14 w ramach działania 321. "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej", osi priorytetowej 3. "Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej" objętego PROW na lata 2007-2013.

Plan kont i obieg dokumentów finansowych

1. Określenia użyte w dalszej części oznaczają:
 - a) kierownik jednostki – Wójt Gminy Gródek,
 - b) rok obrotowy – rok kalendarzowy,
 - c) okres sprawozdawczy – okres kwartału,
 - d) dzień bilansowy – 31 grudnia każdego roku,
 - e) sprawozdanie finansowe – sprawozdanie sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
 - f) sprawozdanie budżetowe – sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze określone w przepisach o sprawozdawczości budżetowej,
 - g) rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy – rachunek bankowy bieżących wydatków i dochodów prowadzony w BS O/ Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010,
 - h) rachunek bankowy Gminy Gródek – rachunek bankowy prowadzony w BS O/Gródek nr 76 8060 0004 0392 3634 2000 0010.
2. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym tzn. operacje gospodarcze ujmuje się w kolejności dat ich powstawania lub daty zapłaty.
3. Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, za wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie do kosztów roku przyjmowane są dokumenty z datą wpływu do dnia 20 stycznia roku następnego. Dokumenty wpływające po tych terminach są księgowane w kosztach miesiąca wpływu dokumentu.
4. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Gminy Gródek oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli w Urzędzie.
5. Dowody księgowe:
 - 1) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowe muszą być wolne od błędów rachunkowych, zgodne z przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, a wszelkie błędy poprawiano mogą być zgodnie z wymogami określonymi w art. 22 ustawy o rachunkowości;
 - 2) Każdy dowód zewnętrzny dotyczący wydatku podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznych, opisaniu i podpisaniu, co oznacza również stwierdzenie celowości, gospodarności i legalności dokonanego wydatku oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości. Sprawdzone dowody przed zaksięgowaniem wymagają akceptacji kierownika jednostki i skarbnika lub upoważnionych osób;
 - 3) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego, za zgodą kierownika jednostki operację gospodarczą można udokumentować za pomocą dowodu zastępczego, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji. Dowód taki powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej i opis /treść/ oraz określać ilość, cenę, wartość zakupu. Zgoda kierownika jednostki wyrażana jest poprzez złożenie podpisu akceptującego dowód zastępczy do realizacji;



- 4) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody zastępcze do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego /np. skierowanie na szkolenie, zaliczka na poczet dostaw tzw. Faktura pro forma, itp./
- 5) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody własne, sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy:
 - Polecenie księgowania PK, które jest szczególnym rodzajem dokumentu własnego, jest wystawiane dla udokumentowania tych zapisów księgowych, które nie mogą być udokumentowane ani dokumentem wewnętrznym, ani dokumentem zewnętrznym, albo gdy jest potrzeba zebrania danych z różnych dokumentów dla sporządzenia zapisu zbiorczego,
 - zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
 - korygujące poprzednie zapisy (np. polecenie księgowe, noty księgowe) oraz rozliczeniowe – sporządzone na podstawie dokumentów źródłowych, ujętych wcześniej w księgach rachunkowych, źródłowych dowodów księgowych przechowywanych odrębnie, /np. rozliczenie płac, podatków, ZUS, świadczeń pracowników innych niż płace, na podstawie umów – zwrot kosztów za kształcenie/.
6. Po wypłynięciu do kancelarii ogólnej, faktury/rachunki wraz z protokołem odbioru robót (jeśli są wymagane) zostają wpisane do ewidencji pism przychodzących, a umowy cywilnoprawne wraz z rachunkiem za wykonaną usługę zostają wpisane do ewidencji umów, a następnie przekazane Wójtowi lub osobie do tego upoważnionej do dekretacji – do 2 dni.
7. Dokumenty przekazywane są osobie wyznaczonej do koordynowania realizacji Projektu, która sprawdza je pod względem merytorycznym i zgodności z Prawem zamówień publicznych, a także opisuje każdy dokument (oryginał) na odwrocie w sposób zgodny z wymogami Samorządu Województwa Podlaskiego i uwidaczniający związek z Projektem poprzez podanie numeru umowy, tytułu projektu i rodzaju wydatku (nazwę zadania lub adnotację o kosztach pośrednich, kwotę kwalifikowalną lub kwoty w odniesieniu do każdego zadania) oraz odpowiada za przygotowanie dokumentu do realizacji finansowej – do 2 dni od daty otrzymania dokumentu (np. faktury, rachunku, umowy, polisy ubezpieczeniowej, wniosku o zaliczkę, rozliczenia kosztów podróży służbowej). Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową zawartą z Samorządem Województwa, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości pod względem merytorycznym jest potwierdzenie dokumentów księgowych podpisem oraz opisanie ich zgodnie z wymaganiami Samorządu Województwa.
8. Weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej dokonuje się w ciągu 6 dni kalendarzowych od daty ich wypłynięcia.
9. Faktura / rachunek wraz z protokołem odbioru robót (jeśli jest wymagany) przekazywana jest do referatu finansowego, gdzie dokonywana jest przez Skarbnika lub osobę upoważnioną ocena dokumentów pod względem finansowym oraz dekretacja – do 2 dni od daty otrzymania faktury. Kontrola formalna i rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT i czy nie zawiera błędów rachunkowych. Sprawdzony dowód opatrzony jest podpisem osoby sprawdzającej.
10. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji. Sposób powiązania dokumentów zarejestrowanych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi znajdującymi się w archiwum papierowych dokumentów:
 - 1) Wyciągi bankowe oprócz nadanego automatycznie przez bank numeru bankowego otrzymują w prawym górnym rogu numer wewnętrzny zgodny z numerem bankowym: dla rachunku bankowego urzędu - WB/xxx/yy i dla rachunku bankowego budżetu – WB/B/xxx/yy (gdzie „xxx” oznacza kolejny numer wyciągu, a „yy” oznacza rok budżetowy); numer ten otrzymują wszystkie załączniki do wyciągu bankowego,
 - 2) Na każdym dowodzie księgowym zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych w prawym górnym rogu odciska się pieczęć: „Zaksięgowano dnia pozycja”; pracownik odpowiedzialny za księgowanie dokumentów nanosi datę zaksięgowania zgodną z datą dowodu księgowego, podaje numer dokumentu identyczny dla całego dowodu (PK, wyciąg wraz załącznikami) i pozycje dokumentu w ramach dowodu oraz składa podpis,



- 3) Wyciąg bankowy, polecenie księgowania lub inny dokument podlegający księgowaniu oznacza się numerem dokumentu wpisanym w kółku.
11. Wszelkie płatności zobowiązań związanych z realizacją Projektu i wynikających z harmonogramu realizacji Projektu (wydatki kwalifikowane, jak również niekwalifikowalne) dokonywane są z bieżącego rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy Gródek.
12. Poprzez polecenie przelewu środków finansowych w ramach rozliczenia wydatków budżetowych oraz rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych z rachunku bankowego Gminy Gródek zostaje zasilony rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek o środki pieniężne w wysokości wynikającej z faktury na wkład własny oraz na udział środków Unii Europejskiej (zgodnie z harmonogramem płatności i umową o dofinansowanie - wnioskiem aplikacyjnym).
13. Polecenie przelewu bądź czek gotówkowy dla sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną dowodów niezawierających błędów przekazywane są do Banku prowadzącego rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek, w celu opłacenia za pośrednictwem aplikacji HomeBanking zobowiązań zgodnie z harmonogramem płatności i wnioskiem aplikacyjnym.
14. Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS i US regulowane są za pomocą przeznaczonych do tego celu druków przelewów bezpośrednio z rachunku bankowego bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010 za pomocą systemu HomeBanking lub poprzez złożenie polecenia przelewu.
15. Środki trwałe:
- 1) Na wartość środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego składają się wszystkie nakłady związane z powstaniem danego środka trwałego, a w szczególności: wartość opracowanej dokumentacji, wartość nakładów wynikających z umowy podstawowej oraz umów dodatkowych, audyty energetyczne, tłumaczenia, nadzór techniczny i inne;
 - 2) Powstałe środki trwałe przekazane w trwałą zarząd ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej;
 - 3) Środki trwałe przekazane w każdej innej formie niż w trwałą zarząd własnym jednostkom organizacyjnym, podlegają ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy lub jednostki organizacyjnej, zgodnie z decyzją kierownika jednostki, określoną w umowie.
 - 4) Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dokonywana jest jednorazowo za okres roku obrotowego na koniec roku.
16. Księgi rachunkowe:
- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy przy użyciu programu komputerowego Program Księgowość budżetowa autorstwa (C) U.I. INFO-SYSTEM S.J. Roman i Tadeusz Groszek 05-120 Legionowo, Piłsudskiego 31/240, z zachowaniem wymagań określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości.
 - 2) Program komputerowy aktualizowany jest na bieżąco, stosownie do zmian przepisów prawa. Instrukcje i opisy programów znajdują się na stanowiskach pracy pracowników księgowości;
 - 3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Wykaz urządzeń ksiąg rachunkowych podany został w Zakładowym planie kont Projektu;
 - 4) Dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na miesiące, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy, rokiem oraz numerami dowodów. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu. Pozostałe zbiory obejmujące księgi rachunkowe i dokumenty księgowe, dla potrzeb realizacji Projektu, przechowuje się 5 lat od dnia przyznania pomocy (dokonania płatności ostatecznej);



- 5) W ewidencji urzędu, jako jednostki budżetowej wyodrębnione zostały do prowadzenia ewidencji księgowej konta syntetyczne dotyczące realizacji projektu. Zostaną one zamknięte po zakończeniu realizacji Projektu, a salda zamknięcia ksiąg rachunkowych zostaną przeniesione na odpowiednie konta syntetyczne, prowadzone dla pozostałej działalności jednostki.
17. Ustala się następujący Zakładowy plan kont dla potrzeb realizacji Projektu:
- 1) Urządzenia księgowe prowadzone w Urzędzie Gminy Gródek:
 - a) Dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
 - b) Księga główna składa się z kont, na których dokonuje się ujęcia operacji gospodarczych wartościowo w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje zarejestrowanie zdarzeń równocześnie rejestrowanych w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - c) Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej po zakończeniu realizacji Projektu:
 - symbol i nazwę konta,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Co najmniej na ostatni dzień grudnia każdego roku sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składnika aktywów,
 - d) Składniki aktywów i pasywów wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji.
 - 2) W sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok budżetowy stany terminowe na 31 grudnia:
 - kont budżetu ujmuje się w sprawozdaniu finansowym budżetu gminy,
 - kont urzędu ujmuje się w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Gródek jako jednostki budżetowej.
 - 3) Ogólne zasady funkcjonowania kont:
 - a) Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu są realizowane z konta 130 w korespondencji z kontami zespołów 0,1,2 i 8, np.:
 - Zobowiązanie wynikające z faktury – 080/201, 011/201, 013/201,
 - Zapłata za fakturę – 201/130,
 - Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego – 240/130,
 - b) Przeksięgowania okresowe jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S są dokonywane na kontach zespołu 2, w korespondencji z kontem 800: 223/800, natomiast sprawozdań Rb-27S: 800/222,
 - c) Inne przykładowe księgowania:
 - Wpływ na rachunek budżetu Gminy Gródek dofinansowania – 133/901
 - Przeniesienie salda konta 720 pod datą ostatniego dnia roku – 720/860
 - Przyjęcie na ewidencję środków trwałych zakończonej inwestycji – 011/080 lub gdy zakup jednorazowy - 011/201
 - Przyjęcie na ewidencję wyposażenia (pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo w momencie przyjęcia do używania) – 013/201 i 401/072
 - Przypis należności budżetu gminy z tytułu dotacji z budżetu UE na podstawie złożonego wniosku o płatność – 224/909
 - Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 961/902
 - Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 901/961
 - Przeniesienie salda konta 961 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za poprzedni rok – nadwyżki budżetu 961/960 lub deficytu budżetu 960/961
 - Przeniesienie wyniku finansowego salda konta 860 – 800/860 (strata) lub 860/800 (zysk).
 - 4) Wykaz kont syntetycznych dla potrzeb realizacji Projektu „Wyposażenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gródku”:

1. Konta budżetu:



133-1-9 – rachunek bankowy budżetu

223-1-9-7 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej dotacją z budżetu UE

223-1-9-9 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej środkami krajowymi

224-38-90002-6207-9 – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW w zakresie części inwestycyjnej na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)

224-38-90002-2007-9 – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW w zakresie części bieżącej na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)

901-2-900-90002-2007 - dochody budżetu (z funduszy pomocowych) z tytułu dotacji na część bieżącą projektu zrealizowane na rachunku budżetu

901-2-900-90002-6207 - dochody budżetu (z funduszy pomocowych) z tytułu dotacji na część inwestycyjną projektu zrealizowane na rachunku budżetu

902-1-900-90002-4217 – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu bieżących wydatków na zakupy sprzętu i wyposażenia

902-1-900-90002-4219 – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu bieżących wydatków na zakupy sprzętu i wyposażenia

902-1-900-90002-6067 – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne

902-1-900-90002-6069 – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne

909-2-900-90002-4217 – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część bieżącą projektu

909-2-900-90002-6207 – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną

960-1-9 – skumulowane wyniki budżetu

961-1-2-9 – wynik wykonania budżetu – zwiększenia z przeniesienia dochodów z tytułu dotacji z budżetu UE

961-2-1-9 – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków krajowych

961-2-2-9 – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków ze środków budżetu UE

2. Konta urzędu:

011-6-9 – środki trwałe, grupa VI

013-1-9 – pozostałe środki trwałe

071-6-1 – umorzenie środków trwałych (grupa VI)

072-1-9 – umorzenie pozostałych środków trwałych

080-9 – środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-2-9 – rachunek bieżący urzędu – środki na wydatki



- 130-2-900-90002-4217** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków bieżących na zakup wyposażenia
- 130-2-900-90002-4219** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków bieżących na zakup wyposażenia
- 130-2-900-90002-6067** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 130-2-900-90002-6069** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 201-900-90002-4217/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy bieżące wyposażenia, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-900-90002-4219/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy bieżące wyposażenia, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 201-900-90002-6067/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-900-90002-6069/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 222-2-9**– Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych zrealizowanych na rachunku budżetu
- 223-1-9-7** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej z budżetu UE
- 223-1-9-9** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej ze środków krajowych
- 401-4217-90002-9** – koszty – zużycie materiałów w części finansowanej z budżetu UE
- 401-4219-90002-9** - koszty – zużycie materiałów w części finansowanej ze środków krajowych
- 720-900-90002-2007-9** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych w zakresie dotacji z budżetu UE na część bieżącą projektu
- 720-900-90002-6207-9** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych w zakresie dotacji z budżetu UE na część inwestycyjną projektu
- 800-1-1-9-7** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki europejskie)
- 800-1-1-9-9** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki krajowe)
- 800-1-2-9** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przebieganie zrealizowanych wydatków krajowych
- 800-1-3-9** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przebieganie wydatków środków europejskich
- 800-1-14-9** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji



800-2-2-9 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z tytułu środków budżetu UE

800-2-3-9 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje

810-14-9 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki krajowe na inwestycje – zrealizowane wydatki inwestycyjne, równowartość wydatków na finansowanie inwestycji

860-1-9 – wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

975-5-44 – wydatki strukturalne ze środków krajowych (wkład własny)

998-900-90002-4217 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków bieżących na zakupy wyposażenia (wydatki ze środków UE)

998-900-90002-4219 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków bieżących na zakupy wyposażenia (wydatki ze środków własnych)

998-900-90002-6067 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków UE)

998-900-90002-6069 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków własnych)

3. Opis funkcjonowania wybranych kont:

Zespół 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie) i ich rozliczenia.

Zadaniem kont tego zespołu w jednostkach budżetowych jest odzwierciedlenie wartości początkowej i odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie majątku trwałego w jednostkach budżetowych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwaną dalej updop (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Konto 011 - Środki trwale amortyzowane stopniowo

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych. Stosownie do postanowień zawartych w ustawie o rachunkowości środki trwale to rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

W myśl przepisów podatkowych (art. 16c updop) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:



- gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- budynków, lokali, budowli i urządzeń zaliczanych do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- środków trwałych, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której były one wykorzystywane. Składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniowo według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie);
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie);
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszt transportu załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

Koszt wytworzenia obejmuje wartość w cenie nabycia zużytych do wytworzenia środków trwałych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zakwalifikować do wartości wytwarzanych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to 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. Ulepszenie, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 3.500 zł zalicza się do remontów.

Na stronie Wn konta 011 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 080, 130, 201);
- ulepszenia istniejących środków trwałych (w tym także wartość nabytych części składowych lub peryferyjnych do istniejących środków trwałych, których cena nabycia przekracza 3.500 zł - konto przeciwstawne 080);
- ujawnienia nadwyżek środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją (konto przeciwstawne 240);
- zwiększenia wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800);

Na stronie Ma konta 011 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071);
- sprzedaży:
 - a) dotychczasowe umorzenie - konto przeciwstawne 071,
 - b) wartość nieumorzona - konto przeciwstawne 800;
- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800);
- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:
 - a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 071)
 - b) wartość netto (konto przeciwstawne 240 lub 800);
- zwrotu dostawcom środków niesprawnych lub wadliwych (np. w wyniku udzielonych gwarancji - konto przeciwstawne 201);
- zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie zarządzeń (konto przeciwstawne 800).



Konto **011** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Do konta 011 prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Ponadto prowadzi się w systemie informatycznym analityczną ewidencję ilościowo-wartościową poszczególnych środków trwałych.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- a) bez względu na wartość początkową, jak: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- b) wszystkie środki o wartości początkowej od 1.500 zł do 3.500 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji – 013/080,130, 201,300
- nadwyżki środków trwałych w używaniu – 013/240,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych – 013/072,760

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania – 072/013,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (równocześnie należy wykسیęgować umorzenie z konta 072 na Ma 840) – 240/013

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

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych

Konto to jest przeznaczone do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020. Zakres, metody i stawki amortyzacji (umorzenia) środków trwałych określają odrębnie przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Wyjątek stanowią środki trwałe używane sezonowo - wtedy wysokość odpisu miesięcznego może być ilorazem rocznej kwoty amortyzacji i liczby miesięcy w sezonie. Jeśli przed pełnym zamortyzowaniem środka trwałego nastąpiła jego sprzedaż, kasacja lub stwierdzono niedobór tego składnika - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wyłącznie do końca tego miesiąca, w którym miało miejsce jedno z tych zdarzeń. W przypadku ujawnienia środka trwałego, tzn. że nie był uprzednio wykazywany w ewidencji księgowej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało stwierdzone ujawnienie (nie można zatem naliczać amortyzacji za okresy ubiegłe).

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;



5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Urząd zobowiązany jest ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez Urząd okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, jednostka dokonuje - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metoda liniową. Polega ona na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Odpis księguje się raz w roku za cały rok na koniec danego roku budżetowego. Podstawą tych odpisów są stawki procentowe określone w wykazie stawek amortyzacyjnych załączonym do uodop.

Umorzenie nowych środków trwałych, nabywanych jako używane lub ulepszonych oraz od inwestycji w obcych środkach trwałych, nalicza się według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się przede wszystkim:

- 1) dotychczasowe umorzenie rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 2) urzędowy zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych (konto przeciwstawne 800);
- 3) korekty zmniejszające (konto przeciwstawne 800) uprzednio naliczone umorzenia (za dany rok).

Na stronie Ma konta 071 księguje się przede wszystkim:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 011 (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400)
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 3) urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011 (konto przeciwstawne 800);
- 4) korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenie (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400; nieplanowe konto przeciwstawne 761).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Do konta **071** prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na umorzenie dotyczące poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych wyszczególnionych w sprawozdawczości.

Ewidencję analityczną do konta 071 stanowią tabele amortyzacyjne służące do naliczania umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych ujmowanych na koncie 011.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie **Wn konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej – 072/013,014,020, 240

Na stronie **Ma konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji):



- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych włączonych do ewidencji księgowej, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie – 401, 851/072,
- dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego – 013, 014, 020/072,
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje – 800/072.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego ponoszonych w celu wytworzenia nowego środka trwałego, a także zwiększenia wartości istniejącego własnego lub obcego środka trwałego. Konto to także służy do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym księguje się również wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu (do czasu oddania ich do eksploatacji po zamontowaniu) oraz nakłady związane z ulepszeniem istniejących środków trwałych, natomiast nie księguje się na koncie 080 gotowych środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół dotyczących ich kosztów, poniesionych przez Urząd za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty środków trwałych w budowie ujmuje się w wartości:

- ceny nabycia obiektów i materiałów lub robót i usług;
- kosztów wytworzenia środków trwałych w ramach własnej działalności (łącznie z wynagrodzeniami i naliczonymi od nich narzutami);
- kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych (np. w postaci praw majątkowych lub oprogramowania komputerów).

Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się także:

- odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań, odnoszące się do inwestycji w okresie ich realizacji;
- podatek VAT dotyczący środka trwałego w budowie - nie podlegający odliczeniu.

Na stronie Wn konta 080 księguje się przede wszystkim:

1. poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego (konto przeciwstawne 130, 201, 300);
2. postawienie środka trwałego w stan likwidacji wskutek realizacji budowy (wartość netto - konto przeciwstawne 011);
3. zakupione lub otrzymane nieodpłatnie nakłady w toku realizacji środka trwałego w budowie
4. ujemne różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201).

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się rozliczenie środków trwałych w budowie, a w szczególności:

1. wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
2. rozliczenie nakładów bez efektów (konto przeciwstawne 800);
3. niedobory i szkody w rzeczowych składnikach budów rozpoczętych (konto przeciwstawne 240);
4. dodatnie różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201, 240);
5. rozchód sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 800).

Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę środków trwałych. Koszty budowy środka trwałego bez efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż w końcu roku obrotowego, w którym ustalono, że nakłady poniesione na budowę środka trwałego nie dały efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania.

Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną dla poszczególnych wytwarzanych środków trwałych z wyodrębnieniem każdego źródła finansowania budowy środka trwałego i z wydzieleniem każdego zadania, obiektu (efektu), dokonując jednocześnie podziału kosztów na grupy wymagane w sprawozdawczości inwestycyjnej.

Koszty wspólne dla kilku zadań lub obiektów rozlicza na poszczególne obiekty lub zadania w proporcji do kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów.



Po zakończeniu i rozliczeniu kosztów wytworzenia na powstałe w ich wyniku środki trwałe sporządza się dowód przyjęcia środków trwałych (OT lub protokół przekazania) podając w nim całkowity koszt wytworzenia i inne dane potrzebne do ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji wpływów środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego

Na stronie Wn konta 130 ujemne się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Konto 130 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pochodzących z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych niezaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta ujemne się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujemne się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów.

Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczenia jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz do okresowego przenoszenia w księgach urzędu na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych na rachunku budżetu dochodów (w korespondencji z kontem 720 oraz 800/222). Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Na koniec okresu konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu gminy, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujemne się:

- 1) w księgach urzędu w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) w księgach budżetu okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujemne się:

- 1) w księgach urzędu okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130,
- 2) w księgach budżetu okresowe przeniesienia w ciągu roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujemne się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujemne się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.



W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujemne się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie **Wn konta 800** ujemne się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie **Ma konta 800** ujemne się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujemne się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 dla zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury, stowarzyszeń, klubów sportowych i innych jst oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujemne się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemne się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujemne się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.



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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|--|---------------|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–411 | konta 400–411 |
| b) kosztów operacji finansowych | 751 |
| c) pozostałych kosztów operacyjnych | 761 |
| d) strat nadzwyczajnych | 761 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku netto za rok poprzedni | 800 |

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|---|-----|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą produktów | 700 |
| b) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 720 |
| c) przychodów finansowych | 750 |
| d) pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| e) zysków nadzwyczajnych | 770 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty netto za rok poprzedni | 800 |

Konta pozabilansowe

Konto – 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych wydatków strukturalnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (wartość wydatków strukturalnych) ujmuje się na stronie Ma konta 975 (wyodrębnionego analitycznie - bez klasyfikacji wydatków strukturalnych), tj. wyksięguje się w końcu roku budżetowego. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda. Na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych sporządza się jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa.

Konto - 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji na bieżąco prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych w danym roku budżetowym środkami krajowymi i z funduszy pomocowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.



Przechowywanie i zabezpieczenie dokumentów związanych z realizacją projektu

1. Dostęp do bazy danych na poszczególnych stanowiskach pracy posiadają wyznaczeni pracownicy, poprzez nadanie uprawnień do wykorzystywanej aplikacji (programu).
2. Dane księgowe z urzędzeń komputerowych archiwizowane są na serwerze i dodatkowo na innych nośnikach, gwarantujących wykonanie kopii.
3. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu wraz z całą dokumentacją dotyczącą Projektu (w tym z zamówień i techniczną) niezbędną do złożenia „Wniosku beneficjenta o płatność” w Urzędzie Gminy Gródek u pracownika ds. obsługi Rady Gminy, Unii Europejskiej i zamówień publicznych, w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji Projektu. Okres przechowywania całości dokumentacji związanej z przyznaną pomocą wynosi 5 lat od dnia otrzymania przez Gminę płatności ostatecznej od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
4. Kopie dokumentów finansowych znajdują się w Referacie Finansowym.
5. Wobec dokumentów finansowych dotyczących Projektu prowadzona jest wyodrębniona księgowość w obszarze ksiąg rachunkowych Urzędu.

I. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Wiesław Kulesza	Wójt Gminy	
2.	Lilia Waraksa	Sekretarz Gminy	

II. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

Lp.	Imię i nazwisko	Zakres rzeczowy	Wzór podpisu
1.	Monika Gościk	Zasadność, legalność wydatków z zakresu realizacji harmonogramu rzeczowego Projektu, zgodność z zamówieniem, warunkami technicznymi i ustawą Prawo zamówień publicznych	

III. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem formalno-rachunkowym

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Renata Wysocka	Skarbnik Gminy	
2	Marta Popławska	Podinspektor	



Plan kont, obieg i przechowywanie dokumentów dotyczących realizacji projektu: 2014 r.

„Siłownia zewnętrzna przy zbiorniku rekreacyjno-retencyjnym w Zarzeczanach”

na podstawie wniosku o przyznanie pomocy na realizację Projektu Nr Lokalnej Grupy Działania Puszcza Knyszyńska PK/MP/XII/09/14-21 z zakresu małych projektów w ramach działania 413. "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów, tj. operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi", Osi priorytetowej 4. "Leader" objętego PROW na lata 2007-2013.

Plan kont i obieg dokumentów finansowych

1. Określenia użyte w dalszej części oznaczają:
 - a) kierownik jednostki – Wójt Gminy Gródek,
 - b) rok obrotowy – rok kalendarzowy,
 - c) okres sprawozdawczy – okres kwartału,
 - d) dzień bilansowy – 31 grudnia każdego roku,
 - e) sprawozdanie finansowe – sprawozdanie sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
 - f) sprawozdanie budżetowe – sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze określone w przepisach o sprawozdawczości budżetowej,
 - g) rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy – rachunek bankowy bieżących wydatków i dochodów prowadzony w BS O/ Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010,
 - h) rachunek bankowy Gminy Gródek – rachunek bankowy prowadzony w BS O/Gródek nr 76 8060 0004 0392 3634 2000 0010.
2. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym tzn. operacje gospodarcze ujmuje się w kolejności dat ich powstawania lub daty zapłaty.
3. Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, za wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie do kosztów roku przyjmowane są dokumenty z datą wpływu do dnia 20 stycznia roku następnego. Dokumenty wpływające po tych terminach są księgowane w kosztach miesiąca wpływu dokumentu.
4. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Gminy Gródek oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli w Urzędzie.
5. Dowody księgowe:
 - 1) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowe muszą być wolne od błędów rachunkowych, zgodne z przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, a wszelkie błędy poprawiano mogą być zgodnie z wymogami określonymi w art. 22 ustawy o rachunkowości;
 - 2) Każdy dowód zewnętrzny dotyczący wydatku podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznych, opisaniu i podpisaniu, co oznacza również stwierdzenie celowości, gospodarności i legalności dokonanego wydatku oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości. Sprawdzone dowody przed zaksięgowaniem wymagają akceptacji kierownika jednostki i skarbnika lub upoważnionych osób;
 - 3) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego, za zgodą kierownika jednostki operację gospodarczą można udokumentować za pomocą dowodu zastępczego, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji. Dowód taki powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej i opis /treść/ oraz określać ilość, cenę, wartość zakupu. Zgoda kierownika jednostki wyrażana jest poprzez złożenie podpisu akceptującego dowód zastępczy do realizacji;



- 4) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody zastępcze do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego /np. skierowanie na szkolenie, zaliczka na poczet dostaw tzw. Faktura pro forma, itp./
- 5) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody własne, sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy:
 - Polecenie księgowania PK, które jest szczególnym rodzajem dokumentu własnego, jest wystawiane dla udokumentowania tych zapisów księgowych, które nie mogą być udokumentowane ani dokumentem wewnętrznym, ani dokumentem zewnętrznym, albo gdy jest potrzeba zebrania danych z różnych dokumentów dla sporządzenia zapisu zbiorczego,
 - zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
 - korygujące poprzednie zapisy (np. polecenie księgowe, noty księgowe) oraz rozliczeniowe – sporządzone na podstawie dokumentów źródłowych, ujętych wcześniej w księgach rachunkowych, źródłowych dowodów księgowych przechowywanych odrębnie, /np. rozliczenie płac, podatków, ZUS, świadczeń pracowników innych niż płace, na podstawie umów – zwrot kosztów za kształcenie/.
6. Po wypłynięciu do kancelarii ogólnej, faktury/rachunki wraz z protokołem odbioru robót (jeśli są wymagane) zostają wpisane do ewidencji pism przychodzących, a umowy cywilnoprawne wraz z rachunkiem za wykonaną usługę zostają wpisane do ewidencji umów, a następnie przekazane Wójtowi lub osobie do tego upoważnionej do dekretacji – do 2 dni.
7. Dokumenty przekazywane są osobie wyznaczonej do koordynowania realizacji Projektu, która sprawdza je pod względem merytorycznym i zgodności z Prawem zamówień publicznych, a także opisuje każdy dokument (oryginał) na odwrocie w sposób zgodny z wymogami Samorządu Województwa Podlaskiego i uwidaczniający związek z Projektem poprzez podanie numeru umowy, tytułu projektu i rodzaju wydatku (nazwę zadania lub adnotację o kosztach pośrednich, kwotę kwalifikowalną lub kwoty w odniesieniu do każdego zadania) oraz odpowiada za przygotowanie dokumentu do realizacji finansowej – do 2 dni od daty otrzymania dokumentu (np. faktury, rachunku, umowy, polisy ubezpieczeniowej, wniosku o zaliczkę, rozliczenia kosztów podróży służbowej). Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową zawartą z Samorządem Województwa, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości pod względem merytorycznym jest potwierdzenie dokumentów księgowych podpisem oraz opisanie ich zgodnie z wymaganiami Samorządu Województwa.
8. Weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej dokonuje się w ciągu 6 dni kalendarzowych od daty ich wypłynięcia.
9. Faktura / rachunek wraz z protokołem odbioru robót (jeśli jest wymagany) przekazywana jest do referatu finansowego, gdzie dokonywana jest przez Skarbnika lub osobę upoważnioną ocena dokumentów pod względem finansowym oraz dekretacja – do 2 dni od daty otrzymania faktury. Kontrola formalna i rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT i czy nie zawiera błędów rachunkowych. Sprawdzone dowód opatrzone jest podpisem osoby sprawdzającej.
10. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji. Sposób powiązania dokumentów zarejestrowanych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi znajdującymi się w archiwum papierowych dokumentów:
 - 1) Wyciągi bankowe oprócz nadanego automatycznie przez bank numeru bankowego otrzymują w prawym górnym rogu numer wewnętrzny zgodny z numerem bankowym: dla rachunku bankowego urzędu - WB/xxx/yy i dla rachunku bankowego budżetu – WB/B/xxx/yy (gdzie „xxx” oznacza kolejny numer wyciągu, a „yy” oznacza rok budżetowy); numer ten otrzymują wszystkie załączniki do wyciągu bankowego,
 - 2) Na każdym dowodzie księgowym zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych w prawym górnym rogu odciska się pieczęć: „Zaksięgowano dnia pozycja”; pracownik odpowiedzialny za księgowanie dokumentów nanosi datę zaksięgowania zgodną z datą dowodu księgowego, podaje numer dokumentu identyczny dla całego dowodu (PK, wyciąg wraz załącznikami) i pozycje dokumentu w ramach dowodu oraz składa podpis,



- 3) Wyciąg bankowy, polecenie księgowania lub inny dokument podlegający księgowaniu oznacza się numerem dokumentu wpisanym w kółku.
11. Wszelkie płatności zobowiązań związanych z realizacją Projektu i wynikających z harmonogramu realizacji Projektu (wydatki kwalifikowane, jak również niekwalifikowalne) dokonywane są z bieżącego rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy Gródek.
12. Poprzez polecenie przelewu środków finansowych w ramach rozliczenia wydatków budżetowych oraz rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych z rachunku bankowego Gminy Gródek zostaje zasilony rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek o środki pieniężne w wysokości wynikającej z faktury na wkład własny oraz na udział środków Unii Europejskiej (zgodnie z harmonogramem płatności i umową o dofinansowanie - wnioskiem aplikacyjnym).
13. Polecenie przelewu bądź czek gotówkowy dla sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną dowodów niezawierających błędów przekazywane są do Banku prowadzącego rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek, w celu opłacenia za pośrednictwem aplikacji HomeBanking zobowiązań zgodnie z harmonogramem płatności i wnioskiem aplikacyjnym.
14. Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS i US regulowane są za pomocą przeznaczonych do tego celu druków przelewów bezpośrednio z rachunku bankowego bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010 za pomocą systemu HomeBanking lub poprzez złożenie polecenia przelewu.
15. Środki trwałe:
- 1) Na wartość środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego składają się wszystkie nakłady związane z powstaniem danego środka trwałego, a w szczególności: wartość opracowanej dokumentacji, wartość nakładów wynikających z umowy podstawowej oraz umów dodatkowych, audyty energetyczne, tłumaczenia, nadzór techniczny i inne;
 - 2) Powstałe środki trwałe przekazane w trwały zarząd ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej;
 - 3) Środki trwałe przekazane w każdej innej formie niż w trwały zarząd własnym jednostkom organizacyjnym, podlegają ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy lub jednostki organizacyjnej, zgodnie z decyzją kierownika jednostki, określoną w umowie.
 - 4) Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dokonywana jest jednorazowo za okres roku obrotowego na koniec roku.
16. Księgi rachunkowe:
- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy przy użyciu programu komputerowego Program Księgowość budżetowa autorstwa (C) U.I. INFO-SYSTEM S.J. Roman i Tadeusz Groszek 05-120 Legionowo, Piłsudskiego 31/240, z zachowaniem wymagań określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości.
 - 2) Program komputerowy aktualizowany jest na bieżąco, stosownie do zmian przepisów prawa. Instrukcje i opisy programów znajdują się na stanowiskach pracy pracowników księgowości;
 - 3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Wykaz urządzeń ksiąg rachunkowych podany został w Zakładowym planie kont Projektu;
 - 4) Dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na miesiące, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy, rokiem oraz numerami dowodów. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu. Pozostałe zbiory obejmujące księgi rachunkowe i dokumenty księgowe, dla potrzeb realizacji Projektu, przechowuje się 5 lat od dnia przyznania pomocy (dokonania płatności ostatecznej);



- 5) W ewidencji urzędu, jako jednostki budżetowej wyodrębnione zostały do prowadzenia ewidencji księgowej konta syntetyczne dotyczące realizacji projektu. Zostaną one zamknięte po zakończeniu realizacji Projektu, a salda zamknięcia ksiąg rachunkowych zostaną przeniesione na odpowiednie konta syntetyczne, prowadzone dla pozostałej działalności jednostki.
17. Ustala się następujący Zakładowy plan kont dla potrzeb realizacji Projektu:

1) Urządzenia księgowe prowadzone w Urzędzie Gminy Gródek:

- a) Dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
- b) Księga główna składa się z kont, na których dokonuje się ujęcia operacji gospodarczych wartościowo w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje zarejestrowanie zdarzeń równocześnie rejestrowanych w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- c) Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej po zakończeniu realizacji Projektu:
 - symbol i nazwę konta,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Co najmniej na ostatni dzień grudnia każdego roku sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składnika aktywów,
- d) Składniki aktywów i pasywów wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji.

2) W sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok budżetowy stany terminowe na 31 grudnia:

- kont budżetu ujmując się w sprawozdaniu finansowym budżetu gminy,
- kont urzędu ujmując się w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Gródek jako jednostki budżetowej.

3) Ogólne zasady funkcjonowania kont:

- a) Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu są realizowane z konta 130 w korespondencji z kontami zespołów 0,1,2 i 8, np.:

- Zobowiązanie wynikające z faktury – 080/201, 011/201,
- Zapłata za fakturę – 201/130,
- Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego – 240/130,

- b) Przeksięgowania okresowe jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S są dokonywane na kontach zespołu 2, w korespondencji z kontem 800: 223/800, natomiast sprawozdań Rb-27S: 800/222,

c) Inne przykładowe księgowania:

- Wpływ na rachunek budżetu Gminy Gródek dofinansowania – 133/901
- Przeniesienie salda konta 720 pod datą ostatniego dnia roku – 720/860
- Przyjęcie na ewidencję środków trwałych zakończonej inwestycji – 011/080
- Przypis należności budżetu gminy z tytułu dotacji z budżetu UE na podstawie złożonego wniosku o płatność – 224/909
- Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 961/902
- Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 901/961
- Przeniesienie salda konta 961 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za poprzedni rok – nadwyżki budżetu 961/960 lub deficytu budżetu 960/961
- Przeniesienie wyniku finansowego salda konta 860 – 800/860 (strata) lub 860/800 (zysk).

4) Wykaz kont syntetycznych dla potrzeb realizacji Projektu „**Siłownia zewnętrzna przy zbiorniku rekreacyjno-retencyjnym w Zarzeczanach**”:

1. Konta budżetu:

133-1-49 – rachunek bankowy budżetu

223-1-49-7 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej dotacją z budżetu UE



- 223-1-49-9** - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej środkami krajowymi
- 224-38-92605-6207-49** – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)
- 901-2-926-92605-6207** - dochody majątkowe budżetu (z funduszy pomocowych) zrealizowane na rachunku budżetu
- 902-1-926-92605-6067** – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 902-1-926-92605-6069** – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 909-2-926-92605-6207** – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną
- 960-1-49** – skumulowane wyniki budżetu
- 961-1-2-49** – wynik wykonania budżetu – zwiększenia z przeniesienia dochodów z tytułu dotacji z budżetu UE
- 961-2-1-49** – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków krajowych
- 961-2-2-49** – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków ze środków budżetu UE

2. Konta urzędu:

- 011-8-49** – środki trwałe, grupa VIII
- 071-8-1** – umorzenie środków trwałych (grupa VIII)
- 080-49** – środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130-2-49** – rachunek bieżący urzędu – środki na wydatki
- 130-2-926-92605-6067** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 130-2-926-92605-6069** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 201-926-92605-6067/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-926-92605-6069/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 222-2-49** – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych zrealizowanych na rachunku budżetu
- 223-1-49-7** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej z budżetu UE
- 223-1-49-9** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej ze środków krajowych
- 720-926-92605-6207-49** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na część inwestycyjną



800-1-1-49-7 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki europejskie)

800-1-1-49-9 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki krajowe)

800-1-2-49 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych wydatków krajowych

800-1-3-49 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przeksięgowanie wydatków środków europejskich

800-1-14-49 – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji

800-2-2-49 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z tytułu środków budżetu UE

800-2-3-49 – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje

810-14-49 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki krajowe na inwestycje – zrealizowane wydatki inwestycyjne, równowartość wydatków na finansowanie inwestycji

860-1-49 – wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

975-13-79 – wydatki strukturalne ze środków krajowych (wkład własny)

998-926-92605-6067 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków UE)

998-926-92605-6069 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków własnych)

3. Opis funkcjonowania wybranych kont:

Zespół 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie) i ich rozliczenia.

Zadaniem kont tego zespołu w jednostkach budżetowych jest odzwierciedlenie wartości początkowej i odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie majątku trwałego w jednostkach budżetowych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwaną dalej updop (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Konto 011 - Środki trwale amortyzowane stopniowo

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych. Stosownie do postanowień zawartych w ustawie o rachunkowości środki trwale to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także



będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,

- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

W myśl przepisów podatkowych (art. 16c updop) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:

- gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- budynków, lokali, budowli i urządzeń zaliczanych do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- środków trwałych, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której były one wykorzystywane. Składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniowo według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie);
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie);
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszt transportu załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

Koszt wytworzenia obejmuje wartość w cenie nabycia zużytych do wytworzenia środków trwałych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zakwalifikować do wartości wytwarzanych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to 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. Ulepszenie, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 3.500 zł zalicza, się do remontów.

Na stronie Wn konta 011 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 080,130, 201);
- ulepszenia istniejących środków trwałych (w tym także wartość nabytych części składowych lub peryferyjnych do istniejących środków trwałych, których cena nabycia przekracza 3.500 zł - konto przeciwstawne 080);
- ujawnienia nadwyżek środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją (konto przeciwstawne 240);
- zwiększenia wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800);.

Na stronie Ma konta 011 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071);
- sprzedaży:
 - a) dotychczasowe umorzenie - konto przeciwstawne 071,
 - b) wartość nieumorzona - konto przeciwstawne 800;
- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800);



- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:
 - a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 071)
 - b) wartość netto (konto przeciwstawne 240 lub 800);
- zwrotu dostawcom środków niesprawnych lub wadliwych (np. w wyniku udzielonych gwarancji - konto przeciwstawne 201);
- zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie zarządzeń (konto przeciwstawne 800).

Konto **011** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Do konta 011 prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Ponadto prowadzi się w systemie informatycznym analityczną ewidencję ilościowo-wartościową poszczególnych środków trwałych.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych

Konto to jest przeznaczone do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020. Zakres, metody i stawki amortyzacji (umorzenia) środków trwałych określają odrębnie przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Wyjątek stanowią środki trwałe używane sezonowo - wtedy wysokość odpisu miesięcznego może być ilorazem rocznej kwoty amortyzacji i liczby miesięcy w sezonie. Jeśli przed pełnym zamortyzowaniem środka trwałego nastąpiła jego sprzedaż, kasacja lub stwierdzono niedobór tego składnika - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wyłącznie do końca tego miesiąca, w którym miało miejsce jedno z tych zdarzeń. W przypadku ujawnienia środka trwałego, tzn. że nie był uprzednio wykazywany w ewidencji księgowej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało stwierdzone ujawnienie (nie można zatem naliczać amortyzacji za okresy ubiegłe).

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;
- 5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Urząd zobowiązany jest ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez Urząd okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, jednostka dokonuje - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metoda liniową. Polega ona na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Odpis księguje się raz w roku za cały rok na koniec danego roku budżetowego. Podstawą tych odpisów są stawki procentowe określone w wykazie stawek amortyzacyjnych załączonym do uodop.

Umorzenie nowych środków trwałych, nabywanych jako używane lub ulepszonych oraz od inwestycji w obcych środkach trwałych, nalicza się według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się przede wszystkim:

- 1) dotychczasowe umorzenie rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);



- 2) urzędowy zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych (konto przeciwstawne 800);
- 3) korekty zmniejszające (konto przeciwstawne 800) uprzednio naliczone umorzenia (za dany rok).

Na stronie Ma konta 071 księguje się przede wszystkim:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 011 (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400)
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 3) urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011 (konto przeciwstawne 800);
- 4) korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenie (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400; nieplanowe konto przeciwstawne 761).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Do konta **071** prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na umorzenie dotyczące poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych wyszczególnionych w sprawozdawczości.

Ewidencję analityczną do konta 071 stanowią tabele amortyzacyjne służące do naliczania umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych ujmowanych na koncie 011.

Konto 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego ponoszonych w celu wytworzenia nowego środka trwałego, a także zwiększenia wartości istniejącego własnego lub obcego środka trwałego. Konto to także służy do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym księguje się również wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu (do czasu oddania ich do eksploatacji po zamontowaniu) oraz nakłady związane z ulepszeniem istniejących środków trwałych, natomiast nie księguje się na koncie 080 gotowych środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół dotyczących ich kosztów, poniesionych przez Urząd za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty środków trwałych w budowie ujmuje się w wartości:

- ceny nabycia obiektów i materiałów lub robót i usług;
- kosztów wytworzenia środków trwałych w ramach własnej działalności (łącznie z wynagrodzeniami i naliczonymi od nich narzutami);
- kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych (np. w postaci praw majątkowych lub oprogramowania komputerów).

Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się także:

- odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań, odnoszące się do inwestycji w okresie ich realizacji;
- podatek VAT dotyczący środka trwałego w budowie - nie podlegający odliczeniu.

Na stronie Wn konta 080 księguje się przede wszystkim:

1. poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego (konto przeciwstawne 130, 201, 300);
2. postawienie środka trwałego w stan likwidacji wskutek realizacji budowy (wartość netto - konto przeciwstawne 011);
3. zakupione lub otrzymane nieodpłatnie nakłady w toku realizacji środka trwałego w budowie
4. ujemne różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201).

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się rozliczenie środków trwałych w budowie, a w szczególności:

1. wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
2. rozliczenie nakładów bez efektów (konto przeciwstawne 800);
3. niedobory i szkody w rzeczowych składnikach budowli rozpoczętych (konto przeciwstawne 240);
4. dodatnie różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201, 240);
5. rozchód sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 800).



Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę środków trwałych. Koszty budowy środka trwałego bez efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż w końcu roku obrotowego, w którym ustalono, że nakłady poniesione na budowę środka trwałego nie dały efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania.

Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną dla poszczególnych wytwarzanych środków trwałych z wyodrębnieniem każdego źródła finansowania budowy środka trwałego i z wydzieleniem każdego zadania, obiektu (efektu), dokonując jednocześnie podziału kosztów na grupy wymagane w sprawozdawczości inwestycyjnej.

Koszty wspólne dla kilku zadań lub obiektów rozlicza na poszczególne obiekty lub zadania w proporcji do kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów.

Po zakończeniu i rozliczeniu kosztów wytworzenia na powstałe w ich wyniku środki trwałe sporządza się dowód przyjęcia środków trwałych (OT lub protokół przekazania) podając w nim całkowity koszt wytworzenia i inne dane potrzebne do ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji wpływów środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego

Na stronie Wn konta 130 ujemne się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Konto 130 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pochodzących z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych niezaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta ujemne się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujemne się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów.

Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczenia jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz do okresowego przenoszenia w księgach urzędu na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych na rachunku budżetu dochodów (w korespondencji z kontem 720 oraz 800/222). Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Na koniec okresu konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu gminy, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujemne się:

- 1) w księgach urzędu w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) w księgach budżetu okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujemne się:

- 1) w księgach urzędu okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130,
- 2) w księgach budżetu okresowe przeniesienia w ciągu roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”



Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 dla zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury, stowarzyszeń, klubów sportowych i innych jst oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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



- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Przykładowe zapisy **strony Wn konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|--|---------------|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–411 | konta 400–411 |
| b) kosztów operacji finansowych | 751 |
| c) pozostałych kosztów operacyjnych | 761 |
| d) strat nadzwyczajnych | 761 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku netto za rok poprzedni | 800 |

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|---|-----|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą produktów | 700 |
| b) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 720 |
| c) przychodów finansowych | 750 |
| d) pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| e) zysków nadzwyczajnych | 770 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty netto za rok poprzedni | 800 |

Konta pozabilansowe

Konto – 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych wydatków strukturalnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (wartość wydatków strukturalnych) ujmuje się na stronie Ma konta 975 (wyodrębnionej analitycznie - bez klasyfikacji wydatków strukturalnych), tj. wyksięguje się w końcu roku budżetowego. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda. Na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych sporządza się jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa.

Konto - 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji na bieżąco prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:



- 1) równowartość wydatków sfinansowanych w danym roku budżetowym środkami krajowymi i z funduszy pomocowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Przechowywanie i zabezpieczenie dokumentów związanych z realizacją projektu

1. Dostęp do bazy danych na poszczególnych stanowiskach pracy posiadają wyznaczeni pracownicy, poprzez nadanie uprawnień do wykorzystywanej aplikacji (programu).
2. Dane księgowe z urzędzeń komputerowych archiwizowane są na serwerze i dodatkowo na innych nośnikach, gwarantujących wykonanie kopii.
3. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu wraz z całą dokumentacją dotyczącą Projektu (w tym z zamówień i techniczną) niezbędną do złożenia „Wniosku beneficjenta o płatność” w Urzędzie Gminy Gródek u pracownika ds. obsługi Rady Gminy, Unii Europejskiej i zamówień publicznych, w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji Projektu. Okres przechowywania całości dokumentacji związanej z przyznaną pomocą wynosi 5 lat od dnia otrzymania przez Gminę płatności ostatecznej od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
4. Kopie dokumentów finansowych znajdują się w Referacie Finansowym.
5. Wobec dokumentów finansowych dotyczących Projektu prowadzona jest wyodrębniona księgowość w obszarze ksiąg rachunkowych Urzędu.

I. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Wiesław Kulesza	Wójt Gminy	
2.	Lilia Waraksa	Sekretarz Gminy	

II. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

Lp.	Imię i nazwisko	Zakres rzeczowy	Wzór podpisu
1.	Agata Bielska	Zasadność, legalność wydatków z zakresu realizacji harmonogramu rzeczowego Projektu, zgodność z zamówieniem, warunkami technicznymi i ustawą Prawo zamówień publicznych	
2.	Monika Gościk		

III. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem formalno-rachunkowym

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Renata Wysocka	Skarbnik Gminy	
2.	Marta Popławska	Podinspektor	



Plan kont, obieg i przechowywanie dokumentów dotyczących realizacji projektu: 2014 r.

„Budowa placu zabaw w Załukach”

na podstawie wniosku o przyznanie pomocy na realizację Projektu Nr Lokalnej Grupy Działania Puszcza Knyszyńska PK/MP/XII/09/14-22 z zakresu małych projektów w ramach działania 413. "Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów, tj. operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi", Osi priorytetowej 4. "Leader" objętego PROW na lata 2007-2013.

Plan kont i obieg dokumentów finansowych

1. Określenia użyte w dalszej części oznaczają:
 - a) kierownik jednostki – Wójt Gminy Gródek,
 - b) rok obrotowy – rok kalendarzowy,
 - c) okres sprawozdawczy – okres kwartału,
 - d) dzień bilansowy – 31 grudnia każdego roku,
 - e) sprawozdanie finansowe – sprawozdanie sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
 - f) sprawozdanie budżetowe – sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze określone w przepisach o sprawozdawczości budżetowej,
 - g) rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy – rachunek bankowy bieżących wydatków i dochodów prowadzony w BS O/ Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010,
 - h) rachunek bankowy Gminy Gródek – rachunek bankowy prowadzony w BS O/Gródek nr 76 8060 0004 0392 3634 2000 0010.
2. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się w porządku chronologicznym i systematycznym tzn. operacje gospodarcze ujmuje się w kolejności dat ich powstawania lub daty zapłaty.
3. Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, za wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie do kosztów roku przyjmowane są dokumenty z datą wpływu do dnia 20 stycznia roku następnego. Dokumenty wpływające po tych terminach są księgowane w kosztach miesiąca wpływu dokumentu.
4. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Gminy Gródek oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli w Urzędzie.
5. Dowody księgowe:
 - 1) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowe muszą być wolne od błędów rachunkowych, zgodne z przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, a wszelkie błędy poprawiano mogą być zgodnie z wymogami określonymi w art. 22 ustawy o rachunkowości;
 - 2) Każdy dowód zewnętrzny dotyczący wydatku podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznych, opisaniu i podpisaniu, co oznacza również stwierdzenie celowości, gospodarności i legalności dokonanego wydatku oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości. Sprawdzone dowody przed zaksięgowaniem wymagają akceptacji kierownika jednostki i skarbnika lub upoważnionych osób;
 - 3) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego, za zgodą kierownika jednostki operację gospodarczą można udokumentować za pomocą dowodu zastępczego, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji. Dowód taki powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej i opis /treść/ oraz określać ilość, cenę, wartość zakupu. Zgoda kierownika jednostki wyrażana jest poprzez złożenie podpisu akceptującego dowód zastępczy do realizacji;



- 4) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody zastępcze do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego /np. skierowanie na szkolenie, zaliczka na poczet dostaw tzw. Faktura pro forma, itp./
- 5) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być również dowody własne, sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy:
 - Polecenie księgowania PK, które jest szczególnym rodzajem dokumentu własnego, jest wystawiane dla udokumentowania tych zapisów księgowych, które nie mogą być udokumentowane ani dokumentem wewnętrznym, ani dokumentem zewnętrznym, albo gdy jest potrzeba zebrania danych z różnych dokumentów dla sporządzenia zapisu zbiorczego,
 - zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
 - korygujące poprzednie zapisy (np. polecenie księgowe, noty księgowe) oraz rozliczeniowe – sporządzone na podstawie dokumentów źródłowych, ujętych wcześniej w księgach rachunkowych, źródłowych dowodów księgowych przechowywanych odrębnie, /np. rozliczenie płac, podatków, ZUS, świadczeń pracowników innych niż płace, na podstawie umów – zwrot kosztów za kształcenie/.
6. Po wypłynięciu do kancelarii ogólnej, faktury/rachunki wraz z protokołem odbioru robót (jeśli są wymagane) zostają wpisane do ewidencji pism przychodzących, a umowy cywilnoprawne wraz z rachunkiem za wykonaną usługę zostają wpisane do ewidencji umów, a następnie przekazane Wójtowi lub osobie do tego upoważnionej do dekretacji – do 2 dni.
7. Dokumenty przekazywane są osobie wyznaczonej do koordynowania realizacji Projektu, która sprawdza je pod względem merytorycznym i zgodności z Prawem zamówień publicznych, a także opisuje każdy dokument (oryginał) na odwrocie w sposób zgodny z wymogami Samorządu Województwa Podlaskiego i uwidaczniający związek z Projektem poprzez podanie numeru umowy, tytułu projektu i rodzaju wydatku (nazwę zadania lub adnotację o kosztach pośrednich, kwotę kwalifikowalną lub kwoty w odniesieniu do każdego zadania) oraz odpowiada za przygotowanie dokumentu do realizacji finansowej – do 2 dni od daty otrzymania dokumentu (np. faktury, rachunku, umowy, polisy ubezpieczeniowej, wniosku o zaliczkę, rozliczenia kosztów podróży służbowej). Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową zawartą z Samorządem Województwa, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości pod względem merytorycznym jest potwierdzenie dokumentów księgowych podpisem oraz opisanie ich zgodnie z wymaganiami Samorządu Województwa.
8. Weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej dokonuje się w ciągu 6 dni kalendarzowych od daty ich wypłynięcia.
9. Faktura / rachunek wraz z protokołem odbioru robót (jeśli jest wymagany) przekazywana jest do referatu finansowego, gdzie dokonywana jest przez Skarbnika lub osobę upoważnioną ocena dokumentów pod względem finansowym oraz dekretacja – do 2 dni od daty otrzymania faktury. Kontrola formalna i rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT i czy nie zawiera błędów rachunkowych. Sprawdzony dowód opatrzonej jest podpisem osoby sprawdzającej.
10. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji. Sposób powiązania dokumentów zarejestrowanych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi znajdującymi się w archiwum papierowych dokumentów:
 - 1) Wyciągi bankowe oprócz nadanego automatycznie przez bank numeru bankowego otrzymują w prawym górnym rogu numer wewnętrzny zgodny z numerem bankowym: dla rachunku bankowego urzędu - WB/xxx/yy i dla rachunku bankowego budżetu – WB/B/xxx/yy (gdzie „xxx” oznacza kolejny numer wyciągu, a „yy” oznacza rok budżetowy); numer ten otrzymują wszystkie załączniki do wyciągu bankowego,
 - 2) Na każdym dowodzie księgowym zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych w prawym górnym rogu odciska się pieczęć: „Zaksięgowano dnia pozycja”; pracownik odpowiedzialny za księgowanie dokumentów nanosi datę zaksięgowania zgodną z datą dowodu księgowego, podaje numer dokumentu identyczny dla całego dowodu (PK, wyciąg wraz załącznikami) i pozycje dokumentu w ramach dowodu oraz składa podpis,



- 3) Wyciąg bankowy, polecenie księgowania lub inny dokument podlegający księgowaniu oznacza się numerem dokumentu wpisanym w kółku.
11. Wszelkie płatności zobowiązań związanych z realizacją Projektu i wynikających z harmonogramu realizacji Projektu (wydatki kwalifikowane, jak również niekwalifikowalne) dokonywane są z bieżącego rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy Gródek.
12. Poprzez polecenie przelewu środków finansowych w ramach rozliczenia wydatków budżetowych oraz rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych z rachunku bankowego Gminy Gródek zostaje zasilony rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek o środki pieniężne w wysokości wynikającej z faktury na wkład własny oraz na udział środków Unii Europejskiej (zgodnie z harmonogramem płatności i umową o dofinansowanie - wnioskiem aplikacyjnym).
13. Polecenie przelewu bądź czek gotówkowy dla sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną dowodów niezawierających błędów przekazywane są do Banku prowadzącego rachunek bankowy bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek, w celu opłacenia za pośrednictwem aplikacji HomeBanking zobowiązań zgodnie z harmonogramem płatności i wnioskiem aplikacyjnym.
14. Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS i US regulowane są za pomocą przeznaczonych do tego celu druków przelewów bezpośrednio z rachunku bankowego bieżących wydatków Urzędu Gminy Gródek nr 79 8060 0004 0390 0127 2000 0010 za pomocą systemu HomeBanking lub poprzez złożenie polecenia przelewu.
15. Środki trwałe:
- 1) Na wartość środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego składają się wszystkie nakłady związane z powstaniem danego środka trwałego, a w szczególności: wartość opracowanej dokumentacji, wartość nakładów wynikających z umowy podstawowej oraz umów dodatkowych, audyty energetyczne, tłumaczenia, nadzór techniczny i inne;
 - 2) Powstałe środki trwałe przekazane w trwały zarząd ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej;
 - 3) Środki trwałe przekazane w każdej innej formie niż w trwały zarząd własnym jednostkom organizacyjnym, podlegają ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy lub jednostki organizacyjnej, zgodnie z decyzją kierownika jednostki, określoną w umowie.
 - 4) Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dokonywana jest jednorazowo za okres roku obrotowego na koniec roku.
16. Księgi rachunkowe:
- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy przy użyciu programu komputerowego Program Księgowość budżetowa autorstwa (C) U.I. INFO-SYSTEM S.J. Roman i Tadeusz Groszek 05-120 Legionowo, Piłsudskiego 31/240, z zachowaniem wymagań określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości.
 - 2) Program komputerowy aktualizowany jest na bieżąco, stosownie do zmian przepisów prawa. Instrukcje i opisy programów znajdują się na stanowiskach pracy pracowników księgowości;
 - 3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Wykaz urzędzeń ksiąg rachunkowych podany został w Zakładowym planie kont Projektu;
 - 4) Dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na miesiące, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy, rokiem oraz numerami dowodów. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu. Pozostałe zbiory obejmujące księgi rachunkowe i dokumenty księgowe, dla potrzeb realizacji Projektu, przechowuje się 5 lat od dnia przyznania pomocy (dokonania płatności ostatecznej);



- 5) W ewidencji urzędu, jako jednostki budżetowej wyodrębnione zostały do prowadzenia ewidencji księgowej konta syntetyczne dotyczące realizacji projektu. Zostaną one zamknięte po zakończeniu realizacji Projektu, a salda zamknięcia ksiąg rachunkowych zostaną przeniesione na odpowiednie konta syntetyczne, prowadzone dla pozostałej działalności jednostki.
17. Ustala się następujący Zakładowy plan kont dla potrzeb realizacji Projektu:

1) Urządzenia księgowe prowadzone w Urzędzie Gminy Gródek:

- a) Dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
- b) Księga główna składa się z kont, na których dokonuje się ujęcia operacji gospodarczych wartościowo w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje zarejestrowanie zdarzeń równocześnie rejestrowanych w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- c) Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej po zakończeniu realizacji Projektu:
 - symbol i nazwę konta,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych za te same okresy. Co najmniej na ostatni dzień grudnia każdego roku sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składnika aktywów,
 - d) Składniki aktywów i pasywów wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji.
- 2) W sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok budżetowy stany terminowe na 31 grudnia:
 - kont budżetu ujmuję się w sprawozdaniu finansowym budżetu gminy,
 - kont urzędu ujmuję się w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Gródek jako jednostki budżetowej.
- 3) Ogólne zasady funkcjonowania kont:

- a) Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu są realizowane z konta 130 w korespondencji z kontami zespołów 0,1,2 i 8, np.:

- Zobowiązanie wynikające z faktury – 080/201, 013/201, 011/201,
- Zapłata za fakturę – 201/130,
- Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego – 240/130,

- b) Przeksięgowania okresowe jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S są dokonywane na kontach zespołu 2, w korespondencji z kontem 800: 223/800, natomiast sprawozdań Rb-27S: 800/222,

c) Inne przykładowe księgowania:

- Wpływ na rachunek budżetu Gminy Gródek dofinansowania – 133/901
- Przeniesienie salda konta 720 pod datą ostatniego dnia roku – 720/860
- Przyjęcie na ewidencję środków trwałych zakończonej inwestycji – 011/080
- Przypis należności budżetu gminy z tytułu dotacji z budżetu UE na podstawie złożonego wniosku o płatność – 224/909
- Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 961/902
- Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego – 901/961
- Przeniesienie salda konta 961 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za poprzedni rok – nadwyżki budżetu 961/960 lub deficytu budżetu 960/961
- Przeniesienie wyniku finansowego salda konta 860 – 800/860 (strata) lub 860/800 (zysk).

4) Wykaz kont syntetycznych dla potrzeb realizacji Projektu „Budowa placu zabaw w Załukach”:

1. Konta budżetu:

133-1-48 – rachunek bankowy budżetu

223-1-48-7 - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej dotacją z budżetu UE



- 223-1-48-9** - rozliczenie wydatków budżetowych urzędu gminy w części finansowanej środkami krajowymi
- 224-38-92605-2007-48** – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część bieżącą na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)
- 224-38-92605-6207-48** – rozrachunki budżetu – należność gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną na podstawie złożonego wniosku o płatność (księguje się stan należności na koniec roku budżetowego, w sytuacji gdy dotacja w danym roku budżetowym nie zostanie przekazana w ramach rozliczenia końcowego na rachunek bankowy budżetu gminy)
- 901-2-926-92605-2007** - dochody bieżące budżetu (z funduszy pomocowych) zrealizowane na rachunku budżetu
- 901-2-926-92605-6207** - dochody majątkowe budżetu (z funduszy pomocowych) zrealizowane na rachunku budżetu
- 902-1-926-92605-4217** – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakup sprzętu i wyposażenia
- 902-1-926-92605-4219** – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakup sprzętu i wyposażenia
- 902-1-926-92605-6067** – wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 902-1-926-92605-6069** – wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 909-2-926-92605-2007** – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część nieinwestycyjną
- 909-2-926-92605-6207** – rozliczenia międzyokresowe – należności gminy z tytułu dotacji ze środków EFRROW na część inwestycyjną
- 960-1-48** – skumulowane wyniki budżetu
- 961-1-2-48** – wynik wykonania budżetu – zwiększenia z przeniesienia dochodów z tytułu dotacji z budżetu UE
- 961-2-1-48** – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków krajowych
- 961-2-2-48** – wynik wykonania budżetu – zmniejszenia z przeniesienia wydatków ze środków budżetu UE

2. Konta urzędu:

- 011-8-48** – środki trwałe, grupa VIII
- 013-1-48** – pozostałe środki trwałe
- 071-8-1** – umorzenie środków trwałych (grupa VIII)
- 072-1-48** – umorzenie pozostałych środków trwałych
- 080-48** – środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130-2-48** – rachunek bieżący urzędu – środki na wydatki
- 130-2-926-92605-4217** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia



- 130-2-926-92605-4219** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia
- 130-2-926-92605-6067** - wydatki z funduszy pomocowych zrealizowane na rachunku Urzędu Gminy z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 130-2-926-92605-6069** - wydatki zrealizowane z rachunku Urzędu Gminy w części finansowanej ze środków krajowych z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne
- 201-926-92605-4217/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-926-92605-4219/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 201-926-92605-6067/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z funduszu pomocowego)
- 201-926-92605-6069/xxx** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne, gdzie „xxx” oznacza poszczególnych kontrahentów (dotyczy wydatków z wkładu własnego)
- 222-2-48** – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych zrealizowanych na rachunku budżetu
- 223-1-48-7** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej z budżetu UE
- 223-1-48-9** - Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych na rachunku urzędu w części finansowanej ze środków krajowych
- 720-926-92605-2007-48** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na część bieżącą
- 720-926-92605-6207-48** – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja na część inwestycyjną
- 800-1-1-48-7** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki europejskie)
- 800-1-1-48-9** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, zysk bilansowy z roku ubiegłego (środki krajowe)
- 800-1-2-48** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych wydatków krajowych
- 800-1-3-48** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, przeksięgowanie wydatków środków europejskich
- 800-1-14-48** – fundusz jednostki – zwiększenia funduszu, wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- 800-2-2-48** – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z tytułu środków budżetu UE
- 800-2-3-48** – fundusz jednostki – zmniejszenia funduszu, przeksięgowanie dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje
- 810-14-48** – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki krajowe na inwestycje – zrealizowane wydatki inwestycyjne, równowartość wydatków na finansowanie inwestycji



860-1-48 – wynik finansowy



Konta pozabilansowe:

975-13-79 – wydatki strukturalne ze środków krajowych (wkład własny)

998-926-92605-4217 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia (wydatki ze środków UE)

998-926-92605-4219 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy wyposażenia (wydatki ze środków własnych)

998-926-92605-6067 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków UE)

998-926-92605-6069 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z tytułu wydatków na zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków własnych)

3. Opis funkcjonowania wybranych kont:

Zespół 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie) i ich rozliczenia.

Zadaniem kont tego zespołu w jednostkach budżetowych jest odzwierciedlenie wartości początkowej i odpisów umorzeniowych poszczególnych grup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie majątku trwałego w jednostkach budżetowych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwaną dalej updop (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Konto 011 - Środki trwale amortyzowane stopniowo

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych. Stosownie do postanowień zawartych w ustawie o rachunkowości środki trwale to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

W myśl przepisów podatkowych (art. 16c updop) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:

- gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- budynków, lokali, budowli i urządzeń zaliczanych do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- środków trwałych, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której były one wykorzystywane. Składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniowo według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.



Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie);
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie);
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób - chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszt transportu załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

Koszt wytworzenia obejmuje wartość w cenie nabycia zużytych do wytworzenia środków trwałych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zakwalifikować do wartości wytwarzanych środków trwałych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to 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. Ulepszenie, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 3.500 zł zalicza się do remontów.

Na stronie Wn konta 011 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 080,130, 201);
- ulepszenia istniejących środków trwałych (w tym także wartość nabytych części składowych lub peryferyjnych do istniejących środków trwałych, których cena nabycia przekracza 3.500 zł - konto przeciwstawne 080);
- ujawnienia nadwyżek środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją (konto przeciwstawne 240);
- zwiększenia wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800);.

Na stronie Ma konta 011 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071);
- sprzedaży:
 - a) dotychczasowe umorzenie - konto przeciwstawne 071,
 - b) wartość nieumorzona - konto przeciwstawne 800;
- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800);
- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:
 - a) do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 071)
 - b) wartość netto (konto przeciwstawne 240 lub 800);
- zwrotu dostawcom środków niesprawnych lub wadliwych (np. w wyniku udzielonych gwarancji - konto przeciwstawne 201);
- zmniejszenia wartości środków trwałych na podstawie zarządzeń (konto przeciwstawne 800).

Konto **011** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Do konta 011 prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Ponadto prowadzi się w systemie informatycznym analityczną ewidencję ilościowo-wartościową poszczególnych środków trwałych.



Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- a) bez względu na wartość początkową, jak: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- b) wszystkie środki o wartości początkowej od 1.500 zł do 3.500 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji – 013/080,130, 201,300
- nadwyżki środków trwałych w używaniu – 013/240,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych – 013/072,760

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania – 072/013,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (równocześnie należy wykسیęgować umorzenie z konta 072 na Ma 840) – 240/013

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

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych

Konto to jest przeznaczone do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020. Zakres, metody i stawki amortyzacji (umorzenia) środków trwałych określają odrębnie przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Wyjątek stanowią środki trwałe używane sezonowo - wtedy wysokość odpisu miesięcznego może być ilorazem rocznej kwoty amortyzacji i liczby miesięcy w sezonie. Jeśli przed pełnym zamortyzowaniem środka trwałego nastąpiła jego sprzedaż, kasacja lub stwierdzono niedobór tego składnika - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wyłącznie do końca tego miesiąca, w którym miało miejsce jedno z tych zdarzeń. W przypadku ujawnienia środka trwałego, tzn. że nie był uprzednio wykazywany w ewidencji księgowej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało stwierdzone ujawnienie (nie można zatem naliczać amortyzacji za okresy ubiegłe).

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;
- 5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Urząd zobowiązany jest ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez Urząd okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, jednostka dokonuje - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.



Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metoda liniową. Polega ona na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Odpis księguje się raz w roku za cały rok na koniec danego roku budżetowego. Podstawą tych odpisów są stawki procentowe określone w wykazie stawek amortyzacyjnych załączonym do uodop.

Umorzenie nowych środków trwałych, nabywanych jako używane lub ulepszonych oraz od inwestycji w obcych środkach trwałych, nalicza się według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się przede wszystkim:

- 1) dotychczasowe umorzenie rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 2) urzędowy zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych (konto przeciwstawne 800);
- 3) korekty zmniejszające (konto przeciwstawne 800) uprzednio naliczone umorzenia (za dany rok).

Na stronie Ma konta 071 księguje się przede wszystkim:

- 1) naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 011 (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400)
- 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
- 3) urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011 (konto przeciwstawne 800);
- 4) korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenie (planowe umorzenie konto przeciwstawne 400; nieplanowe konto przeciwstawne 761).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Do konta **071** prowadzi się szczegółową ewidencję wartościową z podziałem na umorzenie dotyczące poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych wyszczególnionych w sprawozdawczości.

Ewidencję analityczną do konta 071 stanowią tabele amortyzacyjne służące do naliczania umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych ujmowanych na koncie 011.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie **Wn konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej – 072/013,014,020, 240

Na stronie **Ma konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji):

- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych włączonych do ewidencji księgowej, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie – 401, 851/072,
- dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego – 013, 014, 020/072,



- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje – 800/072.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego ponoszonych w celu wytworzenia nowego środka trwałego, a także zwiększenia wartości istniejącego własnego lub obcego środka trwałego. Konto to także służy do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie tym księguje się również wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu (do czasu oddania ich do eksploatacji po zamontowaniu) oraz nakłady związane z ulepszeniem istniejących środków trwałych, natomiast nie księguje się na koncie 080 gotowych środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół dotyczących ich kosztów, poniesionych przez Urząd za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty środków trwałych w budowie ujmuje się w wartości:

- ceny nabycia obiektów i materiałów lub robót i usług;
- kosztów wytworzenia środków trwałych w ramach własnej działalności (łącznie z wynagrodzeniami i naliczonymi od nich narzutami);
- kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych (np. w postaci praw majątkowych lub oprogramowania komputerów).

Do kosztów środków trwałych w budowie zalicza się także:

- odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań, odnoszące się do inwestycji w okresie ich realizacji;
- podatek VAT dotyczący środka trwałego w budowie - nie podlegający odliczeniu.

Na stronie Wn konta 080 księguje się przede wszystkim:

1. poniesione koszty dotyczące wytworzenia środka trwałego (konto przeciwstawne 130, 201, 300);
2. postawienie środka trwałego w stan likwidacji wskutek realizacji budowy (wartość netto - konto przeciwstawne 011);
3. zakupione lub otrzymane nieodpłatnie nakłady w toku realizacji środka trwałego w budowie
4. ujemne różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201).

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się rozliczenie środków trwałych w budowie, a w szczególności;

1. wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych (konto przeciwstawne 011);
2. rozliczenie nakładów bez efektów (konto przeciwstawne 800);
3. niedobory i szkody w rzeczowych składnikach budowli rozpoczętych (konto przeciwstawne 240);
4. dodatnie różnice kursu rozliczeń walutowych dotyczące okresu realizacji budowy (konto przeciwstawne 130, 201, 240);
5. rozchód sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 800).

Konto 080 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę środków trwałych. Koszty budowy środka trwałego bez efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż w końcu roku obrotowego, w którym ustalono, że nakłady poniesione na budowę środka trwałego nie dały efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania.

Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną dla poszczególnych wytwarzanych środków trwałych z wyodrębnieniem każdego źródła finansowania budowy środka trwałego i z wydzieleniem każdego zadania, obiektu (efektu), dokonując jednocześnie podziału kosztów na grupy wymagane w sprawozdawczości inwestycyjnej.

Koszty wspólne dla kilku zadań lub obiektów rozlicza na poszczególne obiekty lub zadania w proporcji do kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów.

Po zakończeniu i rozliczeniu kosztów wytworzenia na powstałe w ich wyniku środki trwałe sporządza się dowód przyjęcia środków trwałych (OT lub protokół przekazania) podając w nim całkowity koszt wytworzenia i inne dane potrzebne do ewidencji szczegółowej środków trwałych.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji wpływów środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego



Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Konto 130 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pochodzących z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych niezaliczanych do dochodów budżetowych, które ujemowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów.

Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczenia jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz do okresowego przenoszenia w księgach urzędu na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych na rachunku budżetu dochodów (w korespondencji z kontem 720 oraz 800/222). Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Na koniec okresu konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu gminy, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w księgach urzędu w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) w księgach budżetu okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) w księgach urzędu okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130,
- 2) w księgach budżetu okresowe przeniesienia w ciągu roku budżetowego na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.



Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 dla zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury, stowarzyszeń, klubów sportowych i innych jst oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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



Przykładowe zapisy **strony Wn konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | |
|--|---------------|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | |
| a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400–411 | konta 400–411 |
| b) kosztów operacji finansowych | 751 |
| c) pozostałych kosztów operacyjnych | 761 |
| d) strat nadzwyczajnych | 761 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku netto za rok poprzedni | 800 |

Przykładowe zapisy **strony Ma konta 860** „Wynik finansowy”

Treść operacji

Konto przeciwstawne

- | | | |
|---|-----|-----|
| 1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: | | |
| a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą produktów | | 700 |
| b) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 720 | |
| c) przychodów finansowych | | 750 |
| d) pozostałych przychodów operacyjnych | | 760 |
| e) zysków nadzwyczajnych | | 770 |
| 2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty netto za rok poprzedni | | 800 |

Konta pozabilansowe

Konto – 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych wydatków strukturalnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta (wartość wydatków strukturalnych) ujmuje się na stronie Ma konta 975 (wyodrębnionego analitycznie - bez klasyfikacji wydatków strukturalnych), tj. wyksięguje się w końcu roku budżetowego. Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda. Na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych sporządza się jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa.

Konto - 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji na bieżąco prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych w danym roku budżetowym środkami krajowymi i z funduszy pomocowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Przechowywanie i zabezpieczenie dokumentów związanych z realizacją projektu



1. Dostęp do bazy danych na poszczególnych stanowiskach pracy posiadają wyznaczeni pracownicy, poprzez nadanie uprawnień do wykorzystywanej aplikacji (programu).
2. Dane księgowe z urzędzeń komputerowych archiwizowane są na serwerze i dodatkowo na innych nośnikach, gwarantujących wykonanie kopii.
3. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu wraz z całą dokumentacją dotyczącą Projektu (w tym z zamówień i techniczną) niezbędną do złożenia „Wniosku beneficjenta o płatność” w Urzędzie Gminy Gródek u pracownika ds. obsługi Rady Gminy, Unii Europejskiej i zamówień publicznych, w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji Projektu. Okres przechowywania całości dokumentacji związanej z przyznaną pomocą wynosi 5 lat od dnia otrzymania przez Gminę płatności ostatecznej od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
4. Kopie dokumentów finansowych znajdują się w Referacie Finansowym.
5. Wobec dokumentów finansowych dotyczących Projektu prowadzona jest wyodrębniona księgowość w obszarze ksiąg rachunkowych Urzędu.

I. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Wiesław Kulesza	Wójt Gminy	
2.	Lilia Waraksa	Sekretarz Gminy	

II. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

Lp.	Imię i nazwisko	Zakres rzeczowy	Wzór podpisu
1.	Agata Bielska	Zasadność, legalność wydatków z zakresu realizacji harmonogramu rzeczowego Projektu, zgodność z zamówieniem, warunkami technicznymi i ustawą Prawo zamówień publicznych	
2.	Monika Gościk		

III. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem formalno-rachunkowym

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Renata Wysocka	Skarbnik Gminy	
2	Marta Popławska	Podinspektor	