

Zarządzenie Nr RSO.SE.120.17.2012
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 6 kwietnia 2012 roku.

w sprawie aktualizacji ustalonej dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1040 z późn. zm.), art. 4,5 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 roku Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam zmiany w załączniku nr 1a do Zarządzenia Nr 117/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 6 października 2010 załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia określa wprowadzone zmiany.

§ 2

1. Wprowadzam zmiany w załączniku nr 1b do Zarządzenia Nr 117/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 6 października 2010 załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia określa wprowadzone zmiany.

§ 3

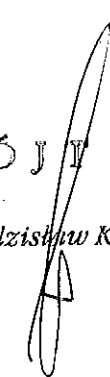
1. Wprowadzam zmiany w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 169/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2010 roku. Załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia określa wprowadzone zmiany.

§ 4

1. Wprowadzam zmiany w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 104/2006 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2006 roku oraz załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 128/2008 Wójta Gminy Ciasna z dnia 31 grudnia 2008 roku. Załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia określa wprowadzone zmiany.
2. Wprowadzam zmiany w załączniku nr 2c do Zarządzenia Nr 104/2006 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2006 roku. Załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia określa wprowadzone zmiany.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 roku.

W Ó J T
mgr inż. Zdzisław Kulej



WÓJT GMINY CIASNA
ul. Nowa 1a, 42-793 Ciasna

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia Nr RSO.SE.120.17.2012
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 6 kwietnia 2012r,

- I. W załączniku nr 1a Wykaz kont księgi głównej organu w pozycji : **Konta bilansowe:** wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami ich stosowania :

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.”

W Ó J T

mgr inż. Zdzisław Kulej

1. W załączniku nr 1b w części **2 Plan kont dla jednostki budżetowej**, w pozycji **Konta bilansowe** otrzymują brzmienie:

Zespół 0 – Majątek trwały

Konto 072 otrzymuje brzmienie „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 080 otrzymuje brzmienie „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 140 otrzymuje brzmienie „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

2. Wprowadza się nowe konta:

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 310 – „Materiały”

3. W załączniku 1b w części : **Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych** wprowadza się zasady stosowania następujących kont:

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.”,

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.”,

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację w (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej

dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- czeków potwierdzonych;
- sum depozytowych;
- sum na zlecenie;
- środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków

bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

26) Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 umożliwia ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym,

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.”

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przełane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzełanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzełanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130
- okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.”

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych.

Zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości do konta 290 prowadzona jest ewidencja analityczna w podziale na :

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należnej nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności.
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innej zabezpieczeniem należności.
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości : w przypadku należności od 0,5 – 1 roku 50% należności, dla należności powyżej roku 1 roku 100% należności

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto służy do ewidencji operacji gospodarczych w sytuacjach :

1. Gdy istnieje rozbieżność między datą księgowania dowodu przyjęcia dostawy a datą księgowania faktury dotyczącej dostawy / szczególnie gdy daty dotyczą różnych okresów, w wyniku czego istnieją dostawy niefakturowane lub dostawy w drodze/
2. W toku dostawy stwierdzono szkody, niedobory lub nadwyżki

Na stronie Wn 300 księguje się przede wszystkim:

- faktury VAT dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów
- reklamacje podwyższające pierwotną wartość dostaw

Na stronie Ma księguje się przede wszystkim:

- wartość przyjętych dostaw i usług
- reklamacje obniżające pierwotną wartość wynikającą z dowodów dostawy

Konto 310 „Materiały”

Służy do ewidencji zapasów materiałów. Do konta 310 prowadzona jest ewidencja analityczna w rozbiciu na poszczególne rodzaje materiałów:

- „Materiały-Paliwo”

Zakupione paliwo ewidencjonuje się według rzeczywistych cen ich nabycia. Rozchód materiałów jest wyceniany według ceny średniej ważonej ustalonej dla całego okresu sprawozdawczego na bazie wartości i ilości zapasu występującego na początku danego miesiąca. Jest prowadzona ewidencja ilościowo-wartościowa zakupionego paliwa na podstawie miesięcznej ewidencji przebiegu pojazdu oraz miesięcznego rozliczenia paliwa.

Na stronie Wn konta „Materiały – Paliwo” księgujemy :

-Przychód- zakup paliwa

Na stronie Ma konta „Materiały-Paliwo” księgujemy:

-zużycie paliwa na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu oraz miesięcznego zużycia paliwa .

Konto 310 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasu paliwa.

- „Materiały- opał”

Służy do ewidencji na koniec roku na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji zapasów węgla.

Zgodnie z art.17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości bieżące zakupy węgla księgowane są bezpośrednio w koszty działalności. Na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji wartość zapasów węgla zostaje ujęta na koncie analitycznym „Materiały-opał” na podstawie wyceny pomniejszając odpowiednio koszty działalności. Wycena stanu zapasów węgla dokonywana jest na podstawie zasady pierwsze przyszło- pierwsze wyszło.

- „Materiały –Olej opałowy”

Służy do ewidencji na koniec roku na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji zapasów oleju napędowego. Zgodnie z art.17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości bieżące zakupy oleju napędowego księgowane są bezpośrednio w koszty działalności. Na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji wartość zapasów oleju napędowego zostaje ujęta na koncie analitycznym „Materiały-Olej napędowy” na podstawie wyceny pomniejszając odpowiednio koszty działalności. Wycena stanu zapasów oleju napędowego dokonywana jest według zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych,

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności :

- przychody z tytułu dochodów budżetowych,

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.

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

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 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu :

- przychodów z udziałów , dywidend

- odsetek od udzielonych pożyczek

- odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych

- odsetek za zwłokę w zapłacie należności niepodatkowych

- oprocentowanie lokat

- dodatnie różnice kursowe

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 ni wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych:

- wartość sprzedanych udziałów

- odsetki od kredytów i pożyczek

- odsetki w zapłacie zobowiązań podatkowych

- odpisy aktualizujący odsetki

- ujemne różnice kursowe

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto

751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmują się:

przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmują się:

koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 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 ujmują się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmują się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
 - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
 - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
 - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
 - wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
 - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.
- Na stronie Ma konta 800 ujmują się w szczególności:
- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
 - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
 - wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
 - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość objętych akcji i udziałów;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewniać 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 ujemuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;

Na stronie Ma konta 810 ujemuje się przeksięgowanie, w końcu roku, 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 ujemuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 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 na konto 800.”

4. W załączniku 1b Plan kont dla jednostki budżetowej w pozycji: Konta pozabilansowe dodaje się : Konto 976-1 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności”

Konto służy do ewidencji wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

Na stronie **Wn Konta 976-1** księgujemy :

- należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, not księgowych, rachunków, decyzji administracyjnych.

Na stronie **Ma Konta 976-1** księgujemy:

- zapłata należności,

Saldo Ma konta 976-1 oznacza stan należności które stanowią podstawę do dokonania wyłączeń wzajemnych.

Konto 976-2 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody”

Konto 976 -2 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody ” służy do ewidencji wyłączeń wzajemnych pomiędzy jednostkami dotyczących przychodów narastająco. Podstawą ewidencji księgowej w zakresie przychodów są : faktury VAT, noty księgowe, decyzje

Na stronie Wn konta 976-2 ewidencjonujemy:

- kwota stanowiąca podstawę do dokonania wyłączeń wzajemnych pomiędzy jednostkami w zakresie ewidencji przychodów,

Na stronie Ma konta 976-2 księgujemy:

- przypis przychodu

Konto 976-3 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami-koszty”

Konto 976-3 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami-koszty” służy do ewidencji wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie kosztów.

Na stronie Wn konta 976-3 księgujemy przypis kosztów.

Na stronie Ma konta 976-3 księgujemy kwotę stanowiącą podstawę do dokonania wyłączeń wzajemnych.

W O T

mgr inż. Zdzisław Kulej

WÓJT GMINY CIASNA
ul. Nowa 1a, 42-793 Ciasna

Załącznik nr 3 do
Zarządzenia Nr RSO.SE.120.17.2012
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 6 kwietnia 2012

1. W załączniku nr 2 zmienia się zapis w opisie konta:

Konto 134-2 Kredyty bankowe – Spłata odsetek

Typowe zapisy strony Wn konta 134-2

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1. spłata odsetek do kredytu na koniec kwartału	909

Typowe zapisy strony Ma konta 134-2

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odsetki zwiększające kwotę kredytu	909

260-2 Zobowiązania finansowe – Spłata rat odsetek

Typowe zapisy strony Wn:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek na koniec kwartału	909

Typowe zapisy strony Ma:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne
Odsetki od zaciągniętych pożyczek	909

W Ó J T

mgr inż. Zdzisław Kulej

Załącznik nr 4 do
Zarządzenia Nr RSO.SE.120.17.2012
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 6 kwietnia 2012 roku.

1. W załączniku nr 1 w pkt 13 dodaje ppkt „j” w brzmieniu :
j/ Zakupione materiały ujmowane są w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen nabycia.
Rozchód materiałów w zakresie zakupu paliwa jest wyceniany według ceny średniej ważonej ustalonej raz dla całego okresu sprawozdawczego na bazie wartości i ilości zapasu występującego na początku miesiąca.
Rozchód materiałów w zakresie zakupu oleju opałowego oraz węgla jest wyceniany według zasady pierwsze przyszło- pierwsze wyszło polegającej na wycenie rozchodów według ceny przychodu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.
W zakresie zakupu oleju opałowego oraz węgla koszty zakupu w/w materiałów księgowane są bezpośrednio w kosztach w momencie ich zakupu. Na koniec roku obrotowego sporządzony jest spis z natury. O wartość zinventaryzowanych materiałów zmniejsza się koszty.
2. W załączniku nr 1 w pkt 15 ppkt „a” otrzymuje brzmienie:
a) należności z tytułu przypisu i odpisu podatków i opłat pobieranych we własnym zakresie ujmuję się na koniec każdego kwartału sporządzonych w oparciu o ewidencję podatkową przypisów i odpisów. Na dzień ostatniego dnia kwartału przypisuje się również odsetki należne z tytułu należności podatkowych poprzez konto 720, z tytułu należności niepodatkowych poprzez konto 750 celem ujęcia ich w sprawozdawczości.
3. W załączniku nr 1 w pkt 15 dodaje się ppkt „h” w brzmieniu :
h/ koszty dotyczące przyszłych okresów w szczególności zakupu czasopism , ubezpieczeń majątkowych, prenumeraty poniesione w okresie sprawozdawczym obciążają koszty i wpływają na wynik finansowy danego okresu.
4. W załączniku nr 2c w pkt 3 w części: Konta Bilansowe dodaje się konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetów.

WÓJTA
mgr inż. Zdzisław Kulej