

1. W załączniku Nr 1

W części **I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH** wprowadza się następujące zmiany:

a) pkt 2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych otrzymuje nowe brzmienie:

"2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące, kwartały oraz rok w których sporządza się :

W jednostce budżetowej Urzędzie Miejskim w Woźnikach

- deklaracje ZUS,
- deklaracje podatkowe,
- sprawozdania na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103)
- bilans jednostki, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu zgodnie z załącznikami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 05.07.2010 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. Nr 128 poz.861 zm. z 2012 r poz.. 121)

W jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów podległych samorządowych jednostek budżetowych.,
- skonsolidowany bilans Gminy Woźniki sporządza się według załącznika Nr 10 ww. rozporządzenia,
- łączny rachunek zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat podległych samorządowych jednostek budżetowych,
- zestawienie zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu podległych jednostek budżetowych,

zgodnie z załącznikami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 05.07.2010 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. Nr 128 poz.861 zm. z 2012 r poz.. 121) .

Sporządzając sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego należy:

- dokonać wyłączeń wzajemnych i rozliczeń między jednostkami w szczególności:
 - wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
 - wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostki ujmowanymi w sprawozdaniu.
- przedstawić w informacji uzupełniającej do tego sprawozdania dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego."

b) pkt. 3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych fragment rozpoczynający się od słów: **Konta pozabilansowe** otrzymuje nowe brzmienie,

"**Konta pozabilansowe** pełnią funkcję wyłącznie informacyjno - kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

W jednostce samorządu terytorialnego:

- Planowane dochody budżetu
- Planowane wydatki budżetu.
- Rozliczenia z innymi budżetami

W jednostce budżetowej:

- Wydatki strukturalne
- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- Plan finansowy wydatków budżetowych
- Plan finansowy niewygasających wydatków
- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Aplikacja dla Administracji Samorządowej System ADAS Moduł Finanse i księgowość firmy Tensoft oraz BeSTi@,

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w podręczniku użytkownika obsługującej firmy komputerowej."

2. W załączniku Nr 2b

Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach wprowadza się następujące zmiany:

a) w części: **K o n t a b i l a n s o w e**:

- nazwa konta 071 otrzymuje brzmienie:

"071 Umorzenie środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych "

- nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie:

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

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:

"080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie:

"140 Krótkoterminowe aktywa finansowe"

- skreśla się konta;

" 222 rozliczenie dochodów budżetowych"

" 223 rozliczenie wydatków budżetowych"

- po koncie 240 Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:

" 245 Wpływy do wyjaśnienia"

b) w części **K o n t a p o z a b i l a n s o w e**:

- po koncie 975 Wydatki strukturalne dodaje się konto 976 w brzmieniu:

" 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

c) w części **Z a s a d y f u n k c j o n o w a n i a k o n t b i l a n s o w y c h**

- konto 030 Długoterminowe aktywa finansowe otrzymuje brzmienie:

030	Długoterminowe aktywa finansowe
	Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na koncie 030 – <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się: Na stronie Wn - zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem.

	Na stronie Ma - Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów akcji obcych, bonów, obligacji lub ich wykup przez emitenta, c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.
--	---

- konto 072 otrzymuje brzmienie:

072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Na koncie 072 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się: Na stronie Wn - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. Na stronie Ma - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

- konto 080 środki trwałe w budowie (inwestycje) otrzymuje brzmienie:

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 koncie 080 księguje się: - koszty dotyczące budowy środków trwałych - ulepszenia środków trwałych - zakupy środków trwałych wymagających montażu. Na koncie 080 – <i>środki trwałe w budowie (inwestycje)</i> ujemuje się: Na stronie Wn - 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 powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego Na stronie Ma - Wartość uzyskanych efektów, a w szczególności: a) środków trwałych b) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wyodrębnia się zadania inwestycyjne realizowane przy współudziale środków opisanych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp. poprzez analityczne określenie dla danego zadania konta 080 – itd. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

- konto 130 rachunek bieżący jednostki otrzymuje brzmienie:

130	Rachunek bieżący jednostki
	Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zapis na koncie 130 dotyczący realizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym wydatków budżetu a także otrzymanych dochodów budżetowych urzędu (z wyjątkiem dochodów realizowanych wyłącznie z budżetu JST) jest zapisem wtórnym (na podstawie polecenia księgowania) do księgowania w budżecie, dokonywanych na podstawie wyciągów bankowych do konta rachunku budżetu (konto 133). Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujemuje się: Na stronie Wn Wpływy środków pieniężnych: - z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 140, 141, 221, lub innym kontem zespołu 2 - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.

	Na stronie Ma -zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych. -przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224, -uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240. Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta : - Dochodów budżetowych - Wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków. W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów. Saldo konta Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.
--	---

- konto 139 Inne rachunki bankowe otrzymuje brzmienie:

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 – <i>Inne rachunki bankowe</i> ujmuje się: Na stronie Wn - Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie - Oprocentowanie środków na tych rachunkach - Obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. Na stronie Ma - Wypłaty środków pieniężnych dokonane w wydzielonych rachunków bankowych - Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku - Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240. Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: - Sum depozytowych - Sum na zlecenie - Czeków potwierdzonych. Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki z księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

- konto 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe otrzymuje brzmienie:

140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej. Na koncie 140 – <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i> ujmuje się: Na stronie Wn - zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych Na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić 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 pieniężnych 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 otrzymuje brzmienie:

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się: Na stronie Wn - Przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - Zwroty nadpłat - Przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy. Na stronie Ma - Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - Odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - dłużników - podziałek klasyfikacji dochodów - 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.

- skreśla się konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych.
- skreśla się konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych.
- po koncie 240 dodaje się konto 245 Wpływy do wyjaśnienia w brzmieniu:

245	Wpływy do wyjaśnienia
	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych , a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 245 - <i>Wpływy do wyjaśnienia ujmuje się w szczególności:</i> Na stronie Wn - kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty Na stronie Ma -kwoty niewyjaśnionych wpłat Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

- konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych otrzymuje brzmienie:

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z podstawową działalnością jednostki, w szczególności podatków , składki, opłaty, inne dochody jednostki, należne na podstawie odrębnych ustaw. . Na koncie 720 – <i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się: Na stronie Wn - odpisy z tytułu dochodów budżetowych Na stronie Ma - przychody z tytułu dochodów budżetowych Ewidencja szczegółowa 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 otrzymuje brzmienie:

750	Przychody finansowe
	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> ujmuje się: Na stronie Wn - Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.

	Na stronie Ma - Przychody z tytułu operacji finansowych – ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, oraz odsetki od udzielonych pożyczek dodatnie różnice kursowe Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.
--	--

- konto 751 Koszty finansowe otrzymuje brzmienie:

751	Koszty finansowe
	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – <i>Koszty finansowe</i> ujmuje się w szczególności: Na stronie Wn - 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, - ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie Na stronie Ma - przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

- konto 760 Pozostałe przychody operacyjne otrzymuje brzmienie:

760	Pozostałe przychody operacyjne
	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmuje się: Na stronie Wn - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860. Na stronie Ma

	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków. 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 otrzymuje brzmienie :

761	Pozostałe koszty operacyjne
	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się : Na stronie Wn - Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - Kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe Na stronie Ma - Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

- konto 800 Fundusz jednostki otrzymuje brzmienie:

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 zwiększenia funduszu Na koncie 800 – Fundusz jednostki ujmuje się w szczególności: Na stronie Wn - Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; - Przeksięgowanie na koniec roku sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130, - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków

	budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 - Różnice z aktualizacji środków trwałych - Wartość sprzedanych i 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. Na stronie Ma - Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie , pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130, - Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - Różnice z aktualizacji środków trwałych, - Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, - Wartość objętych akcji i udziałów. Ewidencja szczegółowa 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 otrzymuje brzmienie:

810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – <i>dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</i> ujmuje się: Na stronie Wn - Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, - Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma - Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki. Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: - Podziałek klasyfikacji dochodów - Jednostek , którym dotacje przekazano ze wskazaniem przeznaczenia dotacji. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

- konto 860 Wynik finansowy otrzymuje brzmienie:

860	Wynik finansowy
	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 - <i>Wynik finansowy</i> ujmuje się: Na stronie Wn W końcu roku obrotowego: - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, - wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760, - wartość kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - wartość strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 - W roku następnym przeniesienie zysku netto na konto 800. Na stronie Ma W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770, W roku następnym roku przeniesienie straty netto na konto 800. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800. Przeniesienie powinno nastąpić nie wcześniej niż po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych za poprzednik rok obrotowy.

d) w części **Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych**

- konto 975 Wydatki strukturalne otrzymuje brzmienie:

975	Wydatki strukturalne
	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu .

- dodaje się konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami w brzmieniu:

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami dotyczą w szczególności : - wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, - wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami Ewidencję należy prowadzić dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Na koncie 976 - <i>wzajemne rozliczenia między jednostkami</i> ujmuje się: Na stronie Wn - wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności) - korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami - zawartego

	w aktywach bilansu, - wyłączenie wzajemnych przychodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, - korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Na stronie Ma - wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązań) - korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami, - wyłączenia wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, - korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Ewidencja jest prowadzona z podziałem na jednostki i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.
--	--

e) w części **Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w: załączniku nr 3 do „rozporządzenia” oraz opracowania.** wprowadza się następujące zmiany:

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:
„080 Środki trwale w budowie (inwestycje)”

- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie:
„140 Krótkoterminowe aktywa finansowe”

- skreśla się:
Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

- po koncie 240 Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:
"Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia" ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych wpłat"

- konto 401 " Zużycie materiałów i energii" otrzymuje brzmienie:
Koszty ujmowane na tym koncie obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:
§ 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które ujmuje się na koncie 409
§ 422 „Zakup środków żywności” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które ujmuje się na koncie 409
§ 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
§ 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody,

- konto "402 usługi obce" - otrzymuje brzmienie:
Koszty ewidencjonowane na tym koncie obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:
§ 427 „Zakup usług remontowych”,
§ 430 "Zakup usług pozostałych - z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników ujmowanych na koncie 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" oraz zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które ujmuje się na koncie 409”,

- § 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- § 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- § 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- § 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- § 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”,
- § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

- konto 403 "Podatki i opłaty" - otrzymuje brzmienie:

Koszty ewidencjonowane na tym koncie obejmują w szczególności koszty z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej. Na koncie tym nie ujmuje się kosztów klasyfikowanych w § 443 „Różne opłaty i składki” z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Koszty te zostały wymienione w opisie konta 409, jako operacje ujmowane na tym koncie."

- konto 404 "Wynagrodzenia" - otrzymuje brzmienie:

- § 401 " Wynagrodzenia osobowe pracowników"
- § 404 "Dodatkowe wynagrodzenie roczne"
- § 409 "Honoraria"
- § 410 " Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne"
- § 417 "Wynagrodzenia bezosobowe"

- konto 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" - otrzymuje brzmienie:

Koszty ewidencjonowane na tym koncie obejmują w szczególności koszty działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń klasyfikowane w paragrafach:

- § 302 "Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników”,
- § 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- § 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- § 428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- § 430 " Zakup usług pozostałych" - w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników.
- § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.
- § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej"
- § 444 "Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - dotyczące pracowników”.

- Konto 409 "Pozostałe koszty rodzajowe" - otrzymuje brzmienie:

Koszty ewidencjonowane na tym koncie obejmują koszty działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie tym są ujmowane koszty wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycjach:

- 1) B VII " Pozostałe koszty rodzajowe" do których między innymi są zaliczane koszty klasyfikowane w takich paragrafach wydatków, jak:
 - § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”- w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,
 - § 441 "Podróże służbowe krajowe"
 - § 442 "Podróże służbowe zagraniczne"
 - § 443 „Różne opłaty i składki” - w zakresie ubezpieczeń majątkowych,
 - § 444 "Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" - dotyczące emerytów.
- 2) B IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu”Pozostałe koszty rodzajowe" do których między innymi są zaliczane koszty klasyfikowane w takich paragrafach wydatków, jak:
 - § 302 "Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" - bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników”,
 - § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych"
 - § 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń" - niedotyczące pracowników,
 - § 311 „Świadczenia społeczne”,
 - § 324 „Stypendia dla uczniów”,
 - § 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”;
 - § 413 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” - paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art 86 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- 3) B.X. „Pozostałe obciążenia” odpowiadające między innymi takim paragrafom wydatków, jak:
 - § 285 „Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
 - § 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
 - § 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”,
 - § 293 „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,
 - § 294 „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”,
- 4) E.II. „Pozostałe koszty operacyjne” odpowiadające między innymi takim paragrafom wydatków, jak:
 - § 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
 - § 460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych”
 - § 461 „Koszty postępowania sądowe o prokuratorskiego”

3. W załącznik Nr 3

Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych załącznik nr 1 i 2 do instrukcji otrzymuje nowe brzmienie:

1. Załącznik nr 1 do instrukcji obiegu kontroli dokumentów księgowych otrzymuje brzmienie:

Osoby upoważnione do sprawdzania i podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, również dokumentów z realizacji projektów finansowanych lub dofinansowanych środkami pomocowymi Unii Europejskiej zgodnie z zadaniami określonymi w zakresach czynności:

Pod względem merytorycznym:

- | | | |
|-----------|------------|--|
| 1. Alojzy | Cichowski | - Burmistrz Woźnik |
| 2. Lidia | Kucharczyk | - Sekretarz Gminy (w zastępstwie Burmistrza) |

Pod względem formalnym i rachunkowym:

- | | | |
|--------------------|---|--|
| 1. Dorota Musik | - | Skarbnik Gminy Woźniki |
| 2. Aniela Sojka | - | inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 3. Izabela Breguła | - | referent ds. księgowości budżetowej |
| 4. Renata Gaida | - | inspektor ds. księgowości budżetowej i podatku VAT |
| 4. Zofia Brodziak | - | kasjer |

Osoby uprawnione w Urzędzie Gminy Woźniki do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty

- | | | |
|-----------|------------|--|
| 1. Alojzy | Cichowski | - Burmistrz Woźnik |
| 2. Lidia | Kucharczyk | - Sekretarz Gminy (w zastępstwie Burmistrza) |
| 4. Dorota | Musik | - Skarbnik Gminy |
| 5. Aniela | Sojka | - Inspektor ds. księgowości budżetowej (w zastępstwie Skarbnika) |

2. Załącznik 2 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych otrzymuje brzmienie:

Osoby upoważnione do sprawdzania i opisywania dokumentów pod względem merytorycznym, również dokumentów z realizacji projektów finansowanych lub dofinansowanych środkami pomocowymi Unii Europejskiej zgodnie z zadaniami określonymi w zakresach czynności:

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. Zdzisław Hryciuk | - kierownik referatu gospodarki komunalnej i inwestycji |
| 2. Andrzej Kopyciok | - kierownik referatu spraw obywatelskich i kierownik USC |
| 3. Dorota Cieluch | - kierownik referatu gospodarki gruntami, rolnictwa |
| 4. Alina Kot | - kierownik referatu drogownictwa, promocji i współpracy z podmiotami gospodarczymi |
| 5. Krystyna Barczyk | - inspektor ds. organizacyjnych i administracyjnych |
| 6. Izabela Bregula | - referent ds. księgowości budżetowej |
| 7. Bronisława Fabiańczyk | - inspektor ds. ewidencji ludności i zastępca kierownika USC |
| 8. Teresa Flakus | - inspektor ds. gospodarki gruntami |
| 9. Renata Gaida | - inspektor ds. księgowości i podatku VAT |
| 10. Piotr Kalinowski | - inspektor ds. OC i sportu |
| 11. Hildegarda Kawalec | - inspektor ds. wojskowych i ewidencji ludności |
| 12. Aneta Klyta | - inspektor ds. kancelaryjnych |
| 13. Anna Łapok | - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat |
| 14. Aneta Meisner | - inspektor ds. drogownictwa |
| 15. Marzena Misiok-Habrowska | - podinspektor ds. gospodarki wodno - ściekowej |
| 16. Barbara Morcinek | - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat |
| 17. Ewa Nestorowska | - podinspektor ds. inwestycji i planowania przestrzennego |
| 18. Daria Nowaczyk | - podinspektor ds. biuletynu informacji publicznej |
| 19. Anna Ozga | - podinspektor ds. ochrony środowiska |
| 20. Grażyna Sośnica | - referent ds. gospodarki mieszkaniowej |
| 21. Krystyna Szulc | - inspektor ds. księgowości podatków i opłat |
| 22. Renata Szewczyk | - inspektor ds. księgowości podatków i opłat |
| 23. Agata Szewczyk-Pliczko | - referent ds. promocji gminy |
| 24. Robert Tomaszowski | - informatyk |