

**ZARZADZENIE NR 0050.39.12**  
**WÓJTA GMINY KAMPINOS**  
**Z DNIA 6 sierpnia 2012r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji przyjętych zasad (polityki)  
rachunkowości**

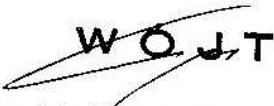
Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w związku z postanowieniami § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniającego rozporządzenie z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości 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. Nr 22, poz. 121 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 68/2010 Wójta Gminy Kampinos z dnia 29 grudnia 2010r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się zmiany w załączniku Nr 3b zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2012r.

  
mgr inż. Tomasz Tymoftejewicz

**I. Wprowadza się następujące zmiany w wykazie kont:**

W Zespole 0 – Majątek trwały, konta 072 i 080 otrzymują nowe brzmienie:

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

080 – Środki trwałe w budowie ( inwestycje )

W zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, konto 140 otrzymuje nowe brzmienie:

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

W zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia, dodaje się konto 245 w brzmieniu:

245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konta pozabilansowe

Wprowadza się konto w brzmieniu:

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

**II. Zasady ewidencji analitycznej dla zmienionych oraz nowo wprowadzonych kont**

Zespół kont	Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
0			Majątek trwały	
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umorzenie w 100% w miesiącu wydania do używania- brak ewidencji analitycznej, gdyż przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	
	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego według źródeł finansowania, kosztów nabycia lub wytworzenia podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych	
1			Środki pieniężne i rachunki bankowe	
	140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów	

			finansowych oraz ich stanu w walucie polskiej i obcej, jak również ustalenie wartości aktywów powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym	
2			Rozrachunki i roszczenia	
	245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podmiotów, które dokonały niewyjaśnionej wpłaty	

### Konta pozabilansowe

	976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja prowadzona z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.	
--	-----	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

### III. Zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont

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 koncie 080 ujmują się :

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców, w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 - 1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”*,</li> <li>- opłaty urzędowe związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” lub z kontem lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, w zależności od rodzaju opłat,</li> <li>- wynagrodzenie osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) związane z realizowanymi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość uzyskanych efektów w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>• środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,</li> <li>• pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”,</li> <li>• zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 014 „Zbiory biblioteczne”,</li> </ul> </li> <li>- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</li> <li>- odpisanie kosztów zaniechanych,, spisanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</li> </ul>

<p>środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</li> <li>- nieodpłatne świadczenia na rzecz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</li> <li>- wznowienie zaniechanych, spisanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dodatnie różnice kursowe za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,</li> <li>- niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</li> <li>- przekazanie kosztów wspólnie realizowanych środków trwałych w budowie w części przypadającej wspólninwestorowi, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

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..

**Do krótkoterminowych aktywów finansowych**, mając na uwadze regulacje wynikające z art. 3 ust.1 pkt 18 ustawy o rachunkowości, zalicza się:

- o aktywa finansowe, o których mowa w art. 3 ust.1 pkt 24 ustawy o rachunkowości, a są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia,
- o albo stanowią aktywa pieniężne.

**Do aktywów finansowych na podstawie art. 3 ust.1 pkt 24 ustawy o rachunkowości należą:**

- o aktywa pieniężne,
- o instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

**Przez aktywa pieniężne** zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 25 ustawy o rachunkowości rozumie się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów

pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Do instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki zalicza się udziały, akcje, obligacje i inne papiery wartościowe.

Do krótkoterminowych aktywów finansowych zalicza się między innymi aktywa pieniężne mające postać czeków i weksli obcych.. Ekwiwalenty gotówki w formie czeków i weksli rozliczeniowych płatnych do 3 miesięcy należą do innych środków pieniężnych.

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

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

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

W systemie komputerowym zastosowano podział konta na:

221-1	czynsze
221-1-1	czynsze - nadpłaty
221-2	wieczyste użytkowanie i dzierżawy
221-2-1	wieczyste użytkowanie i dzierżawy- nadpłaty
221-3	podatek od nieruchomości osoby fizyczne
221-3-1	podatek od nieruchomości osoby fizyczne - nadpłaty
221-5	podatek od nieruchomości osoby prawne
221-5-1	podatek od nieruchomości osoby prawne - nadpłaty
221-6	podatek rolny osoby fizyczne
221-6-1	podatek rolny osoby fizyczne - nadpłaty
221-7	podatek rolny osoby prawne
221-7-1	podatek rolny osoby prawne - nadpłaty
221-8	podatek leśny osoby fizyczne
221-8-1	podatek leśny osoby fizyczne - nadpłaty
221-9	podatek leśny osoby prawne
221-9-1	podatek leśny osoby prawne
221-10	podatek od środków transportowych
221-10-1	podatek od środków transportowych - nadpłaty
221-11	należności od urzędów skarbowych
221-11-1	należności od urzędów skarbowych - nadpłaty
221-13	odsetki od zaległości
221-15	opłaty za wodę
221-15-1	opłaty za wodę - nadpłaty
221-16	opłaty za kanalizację
221-16-1	opłaty za kanalizację - nadpłaty
221-17	usługi
221-17-1	usługi – nadpłaty
221-18	pozostałe należności
221-18-1	pozostałe należności – nadpłaty
221-19	renta planistyczna
221-19-1	renta planistyczna – nadpłaty
221-20	zajęcie pasa drogowego

- 221-20-1 zajęcie pasa drogowego – nadpłaty
- 221-21 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 221-21-1 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - nadpłaty

**Konto 221** służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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.

Ewidencja szczegółowa należności z tytułu podatków prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej w programie księgowości podatkowej, natomiast z tytułu należności cywilnoprawnych – woda i ścieki w programie Woda.

Zapisy na koncie 221 dokonywane są na koniec każdego miesiąca.

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 245** wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 245 ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>– kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem, na którym były ujęte należności z tytułu dochodów budżetowych, np. 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu „7”,</li> <li>– zwroty wyjaśnionych wpłat kwot należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</li> </ul>

Konto 245 może wykazywać saldomy, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

**WÓJT**  
mgr inż. Tomasz Tymoftejewicz