



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

1) w odniesieniu do przychodu:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- rocznej stawki amortyzacji,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do używania,
- miejsca użytkowania (pole spisowe)

2) w odniesieniu do rozchodu:

- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
- daty rozchodu,
- wartości rozchodowej.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Wn

zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych;

Ma

zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu;

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

- 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:
 - odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok),
 - meble i dywany,
- 2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do używania.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Wn

- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

wartości niematerialnych i prawnych;

wartości niematerialnych i prawnych;

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

Wn

- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych;

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do użytkowania;
- umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty;

Na koncie 072 księguje się umorzenie:

- 1) środków dydaktycznych, w tym także środków transportu, służących do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 2) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 3) mebli i dywanów,
- 4) pozostałych środków trwałych (wyposażenie), wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 2) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Wn

wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,

Ma

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej na realizację projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4 lub 8



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym w zakresie realizacji projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze 	<ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań 	<ul style="list-style-type: none"> • powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów, w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • w ciągu roku budżetowego okresowe 	<ul style="list-style-type: none"> • okresowe wpływy środków budżetowych



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych z wydatków na realizację projektu, na konto 800,

otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w związku z realizacją projektu, w korespondencji z kontem 130

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. 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.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo kont przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Wn

- naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

Ma

- przeksięgowanie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na konto 860;

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, aż do zrównania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego w okresach i stawkach przewidzianych w tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencji dokonuje się jednorazowo za cały rok na dzień 31 grudnia każdego roku.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii;

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii;
- na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860;

Prowadzi się analitykę z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej, ujmując następujące paragrafy: 421, 422, 424, 426.

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody dochody i koszty” służą ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów,



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

- przychodów i kosztów operacji finansowych, oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Konto 721 - „Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie”

Wn

- przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 860

Ma

- okresowe lub roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 800

Na koniec roku konto 721 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Wn

- zmniejszenia funduszu

Ma

- zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji i środków wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) dotacje i subwencje przekazywane do budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,

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



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Wn

- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji

Ma

- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych

Konto 810 służy do ewidencji:

1) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według potrzeb jednostki.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Wn

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

Ma

Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

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

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. 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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Wn

- plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany (zmniejszenia planu – zapisem czerwonym)

Ma

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach
Europejskiego Funduszu Społecznego

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Wn

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowania wydatków budżetowych, które będą obciążały wydatki roku następnego;

Ma

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wn

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej

Ma

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓIT
dr Tomasz Naruszewicz



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



*Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach
Europejskiego Funduszu Społecznego*

Wykaz

osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty dla projektu:

„Przedszkole w szkole – Gmina Bakalarzewo”

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	Tomasz Naruszewicz	Wójt Gminy
2.	Alicja Przyborowska	Skarbnik Gminy

WÓJT

dr Tomasz Naruszewicz



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach
Europejskiego Funduszu Społecznego

Wykaz

osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym i zgodności z prawem zamówień publicznych oraz pod względem formalno-rachunkowym dla projektu:

„Przedszkole w szkole – Gmina Bakalarzewo”

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Zakres rzeczowy sprawdzonych dokumentów
<i>Pod względem merytorycznym</i>			
1.	Tomasz Naruszewicz	Wójt Gminy	Wydatki z zakresu realizowanej projektu
<i>Zastępstwo</i>			
1.	Roman Waldemar Rynkowski	Sekretarz Gminy	Wydatki z zakresu realizowanej projektu
<i>Pod względem zgodności z Prawem zamówień publicznych</i>			
1.	Roman Waldemar Rynkowski	Sekretarz Gminy	Wydatki z zakresu realizowanej projektu
<i>Pod względem formalno – rachunkowym</i>			
1.	Wiesława Chlebus	Inspektor d/s rachunkowości budżetowej	Wydatki z zakresu realizowanej projektu

WÓJT

dr Tomasz Naruszewicz

DECLARATION OF THE
INDEPENDENT STATES OF
THE UNITED STATES OF AMERICA

When in the course of human events, it becomes necessary for one people to dissolve the political bands which have connected them with another, and to assume among the powers of the earth, the separate and equal station to which the laws of nature and of nature's God entitle them, a decent respect to the opinions of mankind requires that they should declare the causes which impel them to the separation.

We hold these truths to be self-evident, that all men are created equal, that they are endowed by their Creator with certain unalienable Rights, that among these are Life, Liberty and the pursuit of Happiness. That to secure these rights, Governments are instituted among Men, deriving their just powers from the consent of the governed, - That whenever any Form of Government becomes destructive of these ends, it is the Right of the People to alter or to abolish it, and to institute new Government, laying its foundation on such principles and organizing its powers in such form, as to them shall seem most likely to effect their Safety and Happiness.

Prudence, indeed, will dictate that Governments long established should not be changed for light and transient causes; and accordingly, we have suffered the longest continuance of a Government under a King, whose character was so clearly marked out by the fixed and established laws of his Majesty's character, that we have never thought it requisite to declare our independence, until we had exhausted every other remedy.

But a Prince whose character is thus marked out by the fixed and established laws of his Majesty's character, is a Prince whose character is thus marked out by the fixed and established laws of his Majesty's character, is a Prince whose character is thus marked out by the fixed and established laws of his Majesty's character.

And as the King has refused to assent to the Declaration of Independence, and has endeavored to bring on a civil war, we, the Representatives of the United States of America, do hereby declare that we are free and independent States, absolved from all allegiance to the British Crown, and that all political connections between us and Great Britain are hereby totally dissolved.