

**Zasady rachunkowości**  
**w odniesieniu do wykorzystania środków unijnych, plan kont**  
**dla Projektu” Wsparcie Efektywnego Zarządzania Projektem**  
**Przeprawa przez Warte – nowy przebieg drogi krajowej nr 25”**  
**nr SPOT / 3.1 / 139/05**

**I. Na podstawie :**

- 1) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. Nr 121 , poz. 591 z późn. zm. ),
- 2) ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. ),
- 3) przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U . Nr 142, poz. 1020 ze zm. ),
- 4) rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej z dnia 26 kwietnia 2002r. w sprawie dysponowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, nie podlegającymi zwrotowi ( Dz. U. Nr 68 poz. 631 z 2002r. )
- 5) przepisów Unii Europejskiej , a w szczególności :
  - rozporządzenia Rady ( WE ) Nr 1260 / 1999 z dnia 21 czerwca 1999 roku ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych ,
  - rozporządzenie Komisji ( WE ) NR 438 / 2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady ( WE ) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych ,
  - rozporządzenie Komisji ( WE ) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniające rozporządzenie Komisji nr 1685/2000 w sprawie szczegółowych zasad wdrażania rozporządzenia Rady nr 1260/1999 w zakresie uznawania wydatków na działania współfinansowane z funduszy strukturalnych oraz unieważniające rozporządzenie Komisji nr 1145/2003.
- 6) umowy o dofinansowanie Projektu postanawia się , co następuje :

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy .
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 2

1. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych do realizacji Projektu rachunkowość u Beneficjenta prowadzi się w następujący sposób :
  - w Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów projektu ,
  - w organie prowadzona jest rachunkowość w zakresie realizacji operacji związanych z planem wydatków projektu ,zaangażowania oraz rachunki bankowe .

2. Rachunkowość prowadzi się w siedzibie Beneficjenta.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie PLN.
4. Księgi rachunkowe prowadzi się w systemie komputerowym przy zastosowaniu programów finansowo - księgowych firmy SIGID, poza księgami pomocniczymi wartości niematerialnych i prawnych, które prowadzone są ręcznie. Opis stosowania programów komputerowych zawierają odrębne opracowania tej firmy. Aktualizacji programów dokonuje administrator systemu SIGID, posiadający własny identyfikator i hasło przydzielone przez firmę SIGID, w oparciu o które dokonywana jest aktualizacja poprzez internet i wgrywana na serwer Urzędu Miejskiego. Opisy zmian w użytkowanych programach przekazywane są w formie elektronicznej użytkownikom programów.

Programy zabezpieczone są indywidualnymi identyfikatorami i hasłami odrębnymi dla każdego pracownika pracującego na programach. Archiwizacja zapisów na księgach rachunkowych dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na serwer archiwizujący oraz miesięcznie – na płytach DVD, które przechowywane są w szafie metalowej.

5. Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych sporządza się wydruki :
  - a) na koniec każdego miesiąca
    - zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych i rejestr zbiorczy wszystkich dzienników
  - b) na dzień zamknięcia ksiąg
    - zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i ksiąg pomocniczych oraz rejestr zbiorczy dzienników
  - c) na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanych grup składników aktywów i pasywów.

### § 3

1. Ustala się Zakładowy Plan Kont ( ZPK) określający :
  - 1) wykaz kont księgi głównej dla ( organu ) budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych ( punkt II )
  - 2) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego , jako jednostki budżetowej wraz z kontami ksiąg pomocniczych ( punkt III . ) wraz z zasadami klasyfikacji zdarzeń.

### § 4

1. Ewidencję kosztów prowadzi się na koncie „ 400 „,
2. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy stosuje się w oparciu o punkt IV .

### § 5

1. Wykonanie powierza się osobom uczestniczącym w realizacji projektu.

**II. Wykaz kont księgi głównej dla (organu) budżetu Miasta Konina z kontami ksiąg pomocniczych**

**Wykaz kont w organie**

<b>Lp.</b>	<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konta analityczne</b>	<b>Nazwa konta</b>
<b>Konta bilansowe</b>			
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	<b>133</b>		<b>Rachunek budżetu</b>
		133 – 04	Rachunek budżetu – SPOT/ 3.1 / 139/ 05
		133 – 04 - 0	Rachunek budżetu – środki własne
		133 – 04 – 0 - 0000 – 1	Rachunek budżetu – środki własne - rachunek wyodrębniony w Banku Pocztowym 49 1320 1016 2770 0010 2000 0009
		133 – 04 -0 – 0000 – 2	Rachunek budżetu – środki własne - rachunek wyodrębniony w Banku Pocztowym 71 1320 1016 2770 0010 2000 0001
		133 – 04 – 0 – 0000 - 3	Rachunek budżetu – środki własne - rachunek wyodrębniony w Banku Pocztowym Dla lokat OVERNIGHT
	<b>137</b>		<b>Rachunek środków funduszy pomocowych</b>
		137 – 04	Rachunek środków funduszy projektu SPOT/ 3.1 / 139/ 05
		137 – 04– 8	Rachunek środków funduszy pomocowych SPOT/ 3.1 / 139/ 05
		137 – 04– 8 –0000 - 1	Rachunek środków funduszy pomocowych – rachunek wyodrębniony w Banku Pocztowym 49 1320 1016 2770 0010 2000 0009
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	<b>240</b>		<b>Pozostałe rozrachunki</b>
		240 – 04	Pozostałe rozrachunki - Pozostałe rozrachunki – środki własne SPOT/ 3.1 / 139/ 05

		240 – 04 – 0	Pozostałe rozrachunki – środki własne
		240 – 04 – 0 – 1	Pozostałe rozrachunki – należności budżetu
		240 – 04 – 0 – 2	Pozostałe rozrachunki – zobowiązania budżetu
		240 – 04 – 0 – 3	Pozostałe rozrachunki - pozostałe rozrachunki wewnętrzne, między dziennikami księgi głównej
		240 – 04 – 8	Pozostałe rozrachunki – środki unijne
		240 – 04 – 8 - 1	Pozostałe rozrachunki – środki unijne - należności
		240 – 04 – 8 – 2	Pozostałe rozrachunki – środki unijne- zobowiązania
	<b>250</b>		<b>Należności finansowe</b>
		250 – 04	Należności finansowe - SPOT/ 2.2 / 22/ 04
		250 – 04 – 0	Należności finansowe- środki własne
		250 – 04 – 0 – 0	Należności finansowe- środki własne- wg kontrahenta
		250 – 04 – 8	Należności finansowe- środki unijne
		250 – 04 – 8 – 0	Należności finansowe- środki unijne - wg kontrahenta
	<b>290</b>		<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
		290 - 04	Odpisy aktualizujące należności - SPOT/ 3.1/139/05
		290 – 04 – 0	Odpisy aktualizujące należności - środki własne
		290 – 04– 0 – 0	Odpisy aktualizujące należności - środki własne- wg kontrahenta
		290 – 04 – 8	Odpisy aktualizujące należności - środki unijne
		290 – 04 – 8 – 0	Odpisy aktualizujące należności- środki unijne - wg kontrahenta
3.	Zespół 9		Fundusze

	<b>902</b>		<b>Wydatki budżetu</b>
		902 – 04	Wydatki budżetu – SPOT / 3.1 / 139/ 05
		902 – 04 –0	Wydatki budżetu – SPOT - środki własne
		902 – 04 –0 -0000	Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
		902 – 04 – 0 – 0000 – 1	Wydatki budżetu – SPOT - środki własne – wydatki kwalifikowane
		902 – 04 – 0 -0000 – 2	Wydatki budżetu – SPOT - środki własne – wydatki niekwalifikowane
	<b>907</b>		<b>Dochody z funduszy pomocowych</b>
		907 – 04	Dochody z funduszy pomocowych – SPOT / 3.1 / 139/ 05
		907 – 04 – 8	Dochody z funduszy pomocowych – SPOT/ 3.1 / 139/ 05 – refundacja wydatków
		907 – 04 – 8 – 0000	Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
	<b>908</b>		<b>Wydatki z funduszy pomocowych</b>
		908 – 04	Wydatki z funduszy pomocowych- SPOT/ 3.1 / 139/ 05
		908 – 04 – 8	Wydatki z funduszy pomocowych – SPOT/ 3.1 / 139/ 05– środki z funduszy pomocowych
		908 – 04 – 8 – 0000	Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
	<b>960</b>		<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>
		960 – 04	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu SPOT/3.1/139/05
		960 – 04 -0 -1	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu SPOT/3.1/139/05 – środki własne

	<b>961</b>	961 – 04	<b>Niedobór lub nadwyżka budżetu</b> Niedobór lub nadwyżka budżetu – SPOT / 3.1 / 139/ 05
		961 – 04 – 0 - 1	Niedobór lub nadwyżka budżetu – SPOT/ 3.1 / 139/ 05– własne środki
	<b>962</b>		<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>
		962 – 04	Wynik na pozostałych operacjach - SPOT/ 3.1/139/05
		962 – 04 – 0	Wynik na pozostałych operacjach - środki własne
		962 – 04 – 0 – 0	Wynik na pozostałych operacjach - środki własne- wg potrzeb
		962 – 04 – 8	Wynik na pozostałych operacjach - środki unijne
		962 – 04 – 8 – 0	Wynik na pozostałych operacjach - środki unijne - wg potrzeb
	<b>967</b>		<b>Fundusze pomocowe</b>
		967 – 04	Fundusze pomocowe - SPOT / 3.1 / 139/ 05
		967 – 04 – 8 – 1	Fundusze pomocowe – SPOT – wynik na funduszach pomocowych
<b>Konta pozabilansowe</b>			
	<b>245</b>		<b>Zobowiązania warunkowe</b>
		245 – 04	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 3.1 / 139/ 05
		245 – 04 – 8	Zobowiązania warunkowe - SPOT /3.1 / 139/ 05 – środki unijne
		245 – 04 – 8 – 1	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 3.1 / 139/ 05 – środki unijne Zobowiązania wekslowe
		245 – 04 – 8 – 2	Zobowiązania warunkowe - SPOT / 3.1 / 139/ 05 inne zobowiązania warunkowe

<b>980</b>		<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
	980 – 04	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/139/ 05
	980 – 04 - 8	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05– środki unijne
	980 – 04 – 8 - 0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05 – środki unijne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
	980 – 04 – 8 – 0000 -1	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05 – środki unijne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową, wydatek kwalifikowany
	980 – 04 - 0	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05 – środki własne
	980 – 04 – 0 – 0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
	980 – 04 – 0 – 0000 – 1	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową, wydatek kwalifikowany
	980 – 04 – 0 – 0000 – 2	Plan finansowy wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/ 139 / 05 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową, wydatek niekwalifikowany
<b>998</b>		<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>
	998 – 04	Zaangażowanie wydatków - SPOT / 3.1 / 139/ 05
	998 – 04 - 0	Zaangażowanie wydatków - SPOT / 3.1 / 139/ 05 – środki własne
	998 – 04 – 0 – 0000	Zaangażowanie wydatków - SPOT / 3.1 / 139/ 05 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
<b>999</b>		<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>
	999- 04	Zaangażowanie - SPOT / 3.1 / 139/ 05

		999 - 04 - 0	Zaangażowanie - SPOT /3.1 / 139/ 05 – środki własne
		999 – 04 – 0 -0000	Zaangażowanie - SPOT /3.1 / 139/ 05 – środki własne Czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

## OPIS KONT

### **Konto 133 „Rachunek budżetu”**

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku budżetu.

Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

### **Konto 137 „Rachunek środków funduszy pomocowych”**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych na podstawie wyciągu bankowego pochodzących z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków z funduszy pomocowych ( refundacji wydatków), odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, ewentualne dochody zrealizowane w trakcie realizacji programu pomocowego.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się wydatki z funduszy pomocowych realizowanych w ramach projektu.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunku bankowym lub saldo Ma, które oznacza wypłatę środków, które nie zostały zrefundowane.



### **Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań związanych z realizacją projektu.

Dla potrzeb rozwiązań księgowych konto to służy również do rozrachunków wewnętrznych, do księgowania zasileń środków pieniężnych rachunku środków własnych projektu z rachunku obsługującego budżet miasta, który znajduje się w innym dzienniku. Na stronie Wn konta 240 księguje się błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank ( na podstawie wyciągów bankowych) oraz sumy do wyjaśnienia, a także prześięgowanie salda na moment zakończenia projektu w korespondencji z kontem „Skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu” do dziennika budżetu miasta. Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych, oraz innych sum do wyjaśnienia, a także kwoty zasileń środków pieniężnych przekazywanych z rachunku bankowego, obsługującego budżet miasta na wydatki kwalifikowane w ramach projektu, a także wydatki niekwalifikowane. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan wielkości środków przekazanych z rachunku budżetu miasta na realizację projektu oraz stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 250 - „Należności finansowe „**

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” Wn 962 Ma 290 nie później niż na dzień bilansowy.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności (nie zapłaconych odsetek na dzień 31 grudnia).

#### **Konto 902 „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki własne – w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji oraz z podziałem na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane.

#### **Konto 907 „Dochody z funduszy pomocowych”**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Zapis ten dokonany jest na koniec roku.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych ( refundacja wydatków, w korespondencji z kontem 137). Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 908 „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Konto 908 służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki objęte realizacją wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967. Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących

zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i **962**.

W efekcie całkowitego rozliczenia projektu stan na koncie 960 zostanie przeniesiony do ewidencji- budżet. Księgowanie Wn 240, Ma 960 (ewidencja – SPOT2 zamknie się saldem konta 240 – Zobowiązania i konta 960, które to zostaną przeniesione do ewidencji – budżet. W ewidencji budżetu konto 240 – Należności zostanie wyzerowane (zmniejszone) i zwiększy się stan konta 960).

Za moment całkowitego rozliczenia projektu uznaje się zwrot zabezpieczenia wykonania umowy o dofinansowanie projektu, dotyczącego tego projektu w formie weksla in blanco - Skarb Państwa Minister Infrastruktury RP dokona zwrotu anulowanych weksli

#### **Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki ze środków własnych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

#### **Konto 962 - „ Wynik na pozostałych operacjach „**

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W następnym roku budżetowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

### **Konto 967 „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Na koniec każdego roku na koncie 967 ustala się księgowy wynik na realizacji funduszy pomocowych w danym roku, stanowiący różnicę między dochodami otrzymanymi w danym roku a wydatkami w danym roku.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967, ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma, saldo konta 907.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych, lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refundacji ze środków pomocowych. W bilansie saldo tego konta wykazane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn.

### ***Konta pozabilansowe***

#### **Konto 245 „Zobowiązania warunkowe”**

Konto 245 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i udzielonych zabezpieczeń – weksel własny z deklaracją wekslową.

Po stronie Wn konta 245 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek dotyczących projektu ze środków pomocowych oraz udzielonych zabezpieczeń (zwrócony weksel własny).

Po stronie Ma księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań z tytułu projektu ze środków pomocowych na podstawie weksla własnego (niezupełnego).

#### **Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności ( z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej )planu finansowego wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych oraz wydatków ze środków funduszy

pomocowych, dotyczących danego projektu na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. dla danego projektu).  
Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.).

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

**III .Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej  
wraz z kontami ksiąg pomocniczych i z zasadami klasyfikacji zdarzeń**

<b>Lp.</b>	<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto analityczne</b>	<b>Nazwa konta</b>
1.	Zespół 0		Majątek trwały
	<b>010</b>		<b>Środki trwałe</b>
		010 - 02	Środki trwałe – SPOT / 3.1/139/05
		010 – 02 – 1	- budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego
		010 – 02 – 2	- obiekty inżynierii lądowej i wodnej
		010 – 02 – 3	- kotły i maszyny energetyczne
		010 – 02 – 4	- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
		010 – 02 – 5	- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
		010 – 02 – 6	- urządzenia techniczne
		010 – 02 – 7	- środki transportu
		010 – 02 – 8	- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

<b>012</b>	012 - 02	<b>Pozostałe środki trwałe</b> Pozostałe środki trwałe – SPOT /3.1/139/05
	012 – 02 – 1	- budynki i lokale , spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego
	012 – 02 – 2	- obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	012 – 02 – 3	- kotły i maszyny energetyczne
	012 – 02 – 4	- maszyny , urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	012 – 02 – 5	- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
	012 – 02 – 6	- urządzenia techniczne
	012 – 02 – 7	- środki transportu
	012 – 02 - 8	- narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie
<b>021</b>	021 – 02	<b>Wartości niematerialne i prawne</b> Wartości niematerialne i prawne – SPOT /3.1/139/05
	021 – 02 – 1	- wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo
	021 – 02 -2	- wartości niematerialne i prawne umarzane sukcesywnie

070			<p><b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b></p> <p>070-02-1 Umorzenie środków trwałych - SPOT /3.1/139/05</p> <p>070-02-1-1 Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego</p> <p>070-02-1-2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej</p> <p>070-02-1-3 kotły i maszyny energetyczne</p> <p>070-02-1-4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</p> <p>070-02-1-5 specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty</p> <p>070-02-1-6 urządzenia techniczne</p> <p>070-02-1-7 środki transportu</p> <p>070-02-1-8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie</p> <p>070-02-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych –SPOT /3.1/139/05</p>
074			<p><b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b></p> <p>074 –02 - 1 Umorzenie pozostałych środków trwałych - SPOT /3.1/139/05</p> <p>074 – 02 – 1 -1 - budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego</p> <p>074 – 02 – 1 - 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej</p> <p>074 – 02 – 1 - 3 - kotły i maszyny energetyczne</p> <p>074 – 02 – 1 - 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</p> <p>074 – 02 –1 - 5 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty</p> <p>074 – 02 – 1 - 6 166 - urządzenia techniczne</p> <p>074 – 02 – 1 - 7 - środki transportu</p>



	<b>081</b>		<b>Inwestycje ( środki trwałe w budowie )</b>
		081 - 02	( Środki trwałe w budowie ) – SPOT / 3.1/139/05
		081 – 02 – 1	(Środki trwałe w budowie ) – koszty kwalifikowane
		081 – 02 – 1 - 8	(Środki trwałe w budowie) -środki unijne
		081 – 02 – 1 - 9	( Środki trwałe w budowie) – środki własne
		081 – 02 – 2	( Środki trwałe w budowie) – koszty niekwalifikowane
		081 – 02 – 2 - 9	( Środki trwałe w budowie ) – środki własne
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	<b>224</b>		<b>Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych</b>
		224 -02	Rozliczenie wydatków budżetowych – SPOT / 3.1/139/05
		224 – 02 – 1	Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki kwalifikowane
		224 – 02 – 1 – 9	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne
		224 – 02 – 2	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki niekwalifikowane
		224 – 02 – 2 - 9	Rozliczenie wydatków budżetowych- środki własne

	225	225-02	<b>Rozrachunki z budżetami</b> Rozrachunki z budżetami- SPOT/3/139/05
		225-02-8	Rozrachunki z tytułu podatku – środki unijne
		225-02-9	Rozrachunki z tytułu podatku – środki własne
	228		<b>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</b>
		228 - 02	Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych – SPOT / 3.1/139/05
		228 – 02 – 8	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
	231		<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
		231-02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- SPOT /3.1/139/05
		231-02-8	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – SPOT /3.1/139/05 – środki unijne
		231-02-8-000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – środki unijne – kontrahent
		231-02-9	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – SPOT/3.1/139/05 - środki własne
		231-02-9-000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- środki własne - kontrahent

	<b>241</b>		<b>Rozrachunki z tytułu realizacji projektu</b>
		241 - 02	Rozrachunki z tytułu realizacji projektu – SPOT / 3.1/139/05
		241 – 02 – 8	Rozrachunki – środki unijne
		241 – 02 – 8 – 000	Rozrachunki – środki unijne - kontrahent
		241 – 02 – 8 – 000 - 000	Rozrachunki – środki unijne – kontrahent- dowód księgowy
		241 – 02 – 9	Rozrachunki - środki własne
		241 – 02 – 9 – 000	Rozrachunki - środki własne - kontrahent
		241 – 02 – 9 – 000 - 000	Rozrachunki – środki własne – kontrahent - dowód księgowy
3.	Zespół 4		Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

	<b>400</b>		<b>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>
		400 – 02	Koszty według pozycji planu finansowego – SPOT/ 3.1/139/05
		400 – 02 - 1	Zakup usług
		400 – 02 - 2	Zakup dostaw
	<b>401</b>		<b>Amortyzacja</b>
		401-02	Amortyzacja – SPOTR /3.1/139/05
		401-02-070	Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		401-02-070-1	Amortyzacja / umorzenie –środki trwałe
		401-02-070-2	Amortyzacja/umorzenie - wartości niematerialne i prawne
	<b>761</b>		<b>Pokrycie amortyzacji</b>
		761-02	Pokrycie amortyzacji - SPOT/3.1/139/05
		761-02-070	Pokrycie amortyzacji- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne
		761-02-070-1	Pokrycie amortyzacji - środków trwałych
		761-02-070-2	Pokrycie amortyzacji - wartości niematerialne i prawne
2.	Zespół 8		Fundusze

<b>801</b>	801 - 02	Fundusz jednostki
	801 - 02 - 1	Fundusz jednostki – SPOT / 3.1/139/05
	801 - 02 - 1 - 9	Fundusz - środki obrotowe
	801 - 02 - 1 - 8	Fundusz środków obrotowych – środki własne
	801 - 02 - 2	Fundusz środków obrotowych – środki unijne
	801 - 02 - 2 - 9	Fundusz inwestycyjny
	801 - 02 - 2 - 8	Fundusz inwestycyjny – środki własne
	801 - 02 - 3	Fundusz inwestycyjny – środki unijne
<b>860</b>		Fundusz środków trwałych
	<b>860 - 02</b>	<b>Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy</b>
	860 - 02	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – SPOT /3.1/139/05

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez zmiany zarządzenia .

## OPIS KONT

### Konto 010 „Środki trwałe „

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia w korespondencji z kontem 081.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla powstałego obiektu w wyniku realizacji projektu w układzie Klasyfikacji Środków Trwałych .

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

**Konto 012 „ Pozostałe środki trwałe „**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu , nie podlegających ujęciu na koncie 010 , w miesiącu wydania do użytkowania .

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych w korespondencji z

kontem 081. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla powstałego obiektu w wyniku realizacji projektu w układzie Klasyfikacji Środków Trwałych.

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

**Konto 021 „ Wartości niematerialne i prawne „**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych .

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu wartości początkowej w korespondencji z kontem 081.

Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych umożliwi obliczenie umorzenia według stopnia umarzenia- jednorazowo /sukcesywnie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

**Konto 070 „ Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych , które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej w korespondencji z kontem 401. Na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia w korespondencji z kontami 010,021,801.

Konto może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

### **Konto 074 „ Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , podlegających umorzeniu jednorazowemu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej w korespondencji z kontem 400.

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

### **Konto 081 „ Inwestycje ( środki trwałe w budowie ) „**

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji projektu oraz rozliczenia tych kosztów .

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty w korespondencji z kontem 241 , a na stronie Ma – wartość uzyskanego efektu projektu w korespondencji z kontami 010, 012, 021.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na koszty kwalifikowane ponoszone ze środków unijnych i własnych oraz niekwalifikowane ze środków własnych.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonej.

### **Konto 224 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych „**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych ze środków własnych kwalifikowanych i niekwalifikowanych .

Na stronie Ma księguje się wydatki ze środków własnych w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego otrzymanego z BU w korespondencji z kontem 241

Na stronie Wn ujmuje się roczne przeksięgowanie rozliczenia wydatków ze środków własnych , w korespondencji z kontem 801 na podstawie kserokopii sprawozdania z BU.

Konto na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków własnych.

### **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikających z funkcji płatnika.

Na stronie Wn ujmuje się wpłaty do Urzędu Skarbowego z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych , a po stronie Ma zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

Ewidencje szczegółową prowadzi się w podziale na środki unijne i własne.

Konto może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

#### **Konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych „**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych - refundacja.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki ze środków funduszy pomocowych na podstawie kserokopii wyciągu bankowego otrzymanego z BU w korespondencji z kontem 241.

Na stronie Wn ujmuje się roczne przeksięgowanie wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 801 , na podstawie kserokopii sprawozdania z BU.

Konto może wykazywać saldo Ma ,które oznacza stan wydatków ze środków pomocowych , w przypadku nie otrzymania informacji z Ministerstwa Infrastruktury o zatwierdzeniu wniosku o płatność (uznania refundacji wydatków).

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu rozliczeń ze środków funduszy pomocowych.

#### **Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z osobami fizycznymi z tytułu należności za wykonane prace na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wpłaty, potrącenia obciążające wynagrodzenia.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa zapewnia podział należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań.

#### **Konto 241 „Rozrachunki z tytułu realizacji projektu „**

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami z tytułu dostaw , robót i usług. Konto obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.



Ewidencja szczegółowa zapewnia podział na należności i zobowiązania z tytułu dokonywanych wydatków według poszczególnych kontrahentów i dokumentów księgowych.

Konto może wykazywać dwa salda .Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń , a saldo Ma - stan zobowiązań .

#### **Konto 400 „ Koszty według rodzajów „**

Konto służy do ewidencji kosztów według rodzajów. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty w korespondencji z kontem 241.

Ewidencje szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego .

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn , które wyraża wysokość poniesionych kosztów . Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### **Konto 401 „Amortyzacja „**

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które oznacza wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo przenosi się na konto 860 w końcu roku.

#### **Konto 761 „ Pokrycie amortyzacji „**

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie salda na wynik finansowy, a na stronie Ma – równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 801.

W końcu roku saldo przenosi się na konto 860.

#### **Konto 801 „Fundusz jednostki „**

Konto służy do ewidencji równowartości majątku jednostki w zakresie realizowanego projektu i jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przebieganie , pod datą sprawozdania finansowego , zrealizowanych wydatków budżetowych z kont 224 i 228.

Ewidencja szczegółowa zapewni ustalenie zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto może wykazywać saldo Ma ,które oznacza stan funduszu jednostki.

### **Konto 860 „ Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy „**

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego w wyniku realizacji projektu. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji m.in. z kontem 400 .

Saldo konta wyraża na konie roku obrotowego wynik finansowy jednostki w wyniku realizacji projektu. Saldo to przenoszone jest w roku następnym , pod data przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

#### IV . Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy

1. Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.
2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
3. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 1000 zł do 3.500 zł umarza się w sposób uproszczony ,jednorazowo odpisując 100 % ich wartości w koszty , w miesiącu wydania ich do używania.
4. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.000 zł włącznie , odpisuje się w koszty pod datą wydania ich do używania w pełnej wartości początkowej ( zasada istotności - art.4 ust.4 ustawy w związku z art.8 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Kontrolę i ewidencję tych środków prowadzi pozaksięgowo komórka organizacyjna dokonująca zakupu, w sposób umożliwiający ich identyfikację , miejsce użytkowania i osoby za nie odpowiedzialne .

5. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł umarza się i amortyzuje w wysokości :
  - a/ od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 50 %
  - b/ od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20 %w stosunku rocznym
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000 zł do 3.500 zł włącznie umarza się w sposób uproszczony ,jednorazowo odpisując 100 % ich wartości w koszty , w miesiącu wydania ich do używania .
7. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą wydania ich do używania w pełnej wartości początkowej , jako zakup (usługi / materiały ) zasada istotności - art. 4 ust.4 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Kontrolę i ewidencję tych wartości prowadzi pozaksięgowo komórka organizacyjna dokonująca zakupu , w sposób umożliwiający ich identyfikację , miejsce użytkowania i osoby za nie odpowiedzialne.

8. Środki trwałe oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt. 1 i 5 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu , w którym przyjęto do użytku.
10. Ewidencje analityczną środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzi się według poszczególnych grup środków , określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych / KŚT /