

Zarządzenie Nr 11A/2026

z dnia 01 lutego 2026 r.

Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie

w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

w zakresie zmiany szczegółowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach

dla jednostek:

Powiatowe Centrum Oświatowe w Mogilnie

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Bielicach

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Strzelnie

Zespół Szkół w Strzelnie

Zespół Szkół w Mogilnie

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Strzelnie

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Strzelnie

Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach

Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) (i w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w przypadku samorządowej jednostki obsługującej) oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),

zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zmianę w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości obowiązującej w jednostkach , stanowiącej załącznik Nr 3 do następujących zarządzeń:

-Zarządzenie Nr 2/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Powiatowe Centrum Oświatowe w Mogilnie

-Zarządzenie Nr 3/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Bielicach

-Zarządzenie Nr 4/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Strzelnie

-Zarządzenie Nr 5/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Zespół Szkół w Strzelnie

-Zarządzenie Nr 6/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Zespół Szkół w Mogilnie

-Zarządzenie Nr 7/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Strzelnie

-Zarządzenie Nr 8/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mogilnie

-Zarządzenie Nr 9/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach

-Zarządzenie Nr 10/2026 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 01.02.2026 w w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

dla jednostki: Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie

§ 2

Zmianie ulega opis klasyfikacji zdarzeń do kont:

1. Konto 011 pn. :” Środki trwałe”

Dotychczasowy opis konta otrzymuje nowe brzmienie:

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów.

Ewidencjonowane na koncie 011 środki trwałe jednostek budżetowych finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie „inwestycji”, w pojęciu używanym w ustawie o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeniach (m.in. o zasadach finansowania inwestycji oraz klasyfikacji budżetowej).

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków trwałych księguje się po stronie Wn 011, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie Ma z wyjątkiem umorzenia środków trwałych ujmowanego na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności środki trwałe przyjęte do eksploatacji uzyskane w wyniku:

- 1) przychodu nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu - Ma konto 080 lub konto 201),
- 2) zakończenia inwestycji rozliczanej we własnym zakresie - Ma konto 080,
- 3) otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (dotychczasowej wartości początkowej):
 - ✓ wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizacyjnych - Ma konto 071,
 - ✓ wartość nieumorzenia - Ma konto 800,
- 4) nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny - Ma konto 800,
- 5) ujawnienia nadwyżek inwentaryzacyjnych (w wartości godziwej) - Ma konto 240,
- 6) otrzymane w wyniku zmiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny Ma konto 240,
- 7) wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych - Ma konto 080,

- 8) zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na modernizację istniejących własnych środków trwałych - Ma konto 080,
- 9) wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych - Ma konto 080,
- 10) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu zarządzanej aktualizacji wyceny - Ma konto 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się wycofanie środków trwałych z eksploatacji:

- 1) rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym:
 - ✓ wartość dotychczasowego umorzenia - Wn konto 071,
 - ✓ wartość nieumorzona - Wn konto 800,
- 2) zwrot dostawcy wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji) na podstawie faktury korygującej - Wn konto 201,
- 3) sprzedaży (pod datą wydania kupującemu):
 - ✓ wartość dotychczasowego umorzenia - Wn konto 071,
 - ✓ wartość nieumorzona - Wn konto 800,
- 4) zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):
 - ✓ dotychczasowe umorzenia — Wn konto 071, —
 - ✓ umorzenie z tytułu odpisów aktualizacyjnych — Wn konto 071,
- 5) nieodpłatne przekazanie środków trwałych:
 - ✓ dotychczasowe umorzenia — Wn konto 071, —
 - ✓ wartość nieumorzona — Wn konto 800,
- 6) oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwałe zarząd:
 - ✓ umorzenie (dotyczy budynków i budowli) — Wn konto 071,
 - ✓ wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizacyjnych — Wn konto 800,
- 7) rozchód niedoborów:
 - ✓ wartość netto (nieumorzona) — Wn konto 240
 - ✓ dotychczasowe umorzenie — Wn konto 071,
- 8) rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:
 - ✓ dotychczasowe umorzenie — Wn konto 071,

✓ wartość niemorzona — Wn konto 800,

9) oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu -
Wn konto 800

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania: z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących.

Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne środki, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu nowej dostawy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje:

- ✓ cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- ✓ cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
- ✓ koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- ✓ koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- ✓ obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
- ✓ odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia (zdefiniowanego w art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości), to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów — zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym (szczegółowa specyfikacja tych kosztów podana jest w komentarzu do konta 080). Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak — na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą (zdefiniowaną w art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości) i ewentualne dotychczasowe zużycie. Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji księgowej JB w wartości określonej w decyzji właściwego organu o przekazaniu (art. 6 ust. 1 rozporządzenia).

W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości — art. 16 g ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkowa środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011, może być zwiększana w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych (art. 15 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem (przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, modernizacją lub doposażeniem w części składowe i peryferyjne).

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty, jak: faktura VAT lub rachunek (w przypadku środków trwałych niewymagających montażu), protokół odbioru obiektu powstałego w procesie budowy lub montażu, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwałe zarząd lub

nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny lub spadku, a także dowód przekazania w ramach centralnego zaopatrzenia.

W dokumencie przyjęcia środka trwałego, poza podstawowymi informacjami, takimi jak: tytuł przekazania, źródło pochodzenia i data przyjęcia do używania, nazwa, parametry techniczne i ewentualne części składowe, charakterystyka stanu (w przypadku przyjmowania używanego środka trwałego) wartość ewidencyjna, powinno być także stwierdzenie, że jest on w stanie kompletnym i zdatnym do używania.

Dowodami rozchodu środków trwałych są m.in. protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze zarządzanego przekazania nieodpłatnego, protokoły szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie niedoborów) lub pokwitowanie odbioru kupującego.

Dowody przychodu i rozchodu takich środków trwałych, jak: budynki, budowle, maszyny i środki transportowe powinny zawierać dodatkowe dane, np. datę produkcji, datę budowy, numer fabryczny, dane techniczne charakteryzujące dany środek oraz specyfikację jego części składowych.

Protokół postawienia w stan likwidacji jest podstawą do rozchodu zużytych środków trwałych. W protokole tym — poza datą i szczegółową specyfikacją postawionych do likwidacji środków trwałych — powinny być zawarte informacje o przyczynach likwidacji, a także propozycje dotyczące sposobu przeprowadzenia likwidacji i zagospodarowania materiałów lub odpadów pozostających po likwidacji.

Od dnia postawienia w stan likwidacji do przeprowadzenia ostatecznej likwidacji (np. demontażu lub przekazania na złom) środki te ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym 900 - „środki trwałe w likwidacji”.

W przypadku częściowej likwidacji środka trwałego w protokole należy podać wartość początkową likwidowanej części na podstawie danych z ewidencji określających podział środka na elementy lub na podstawie komisyjnego szacunku.

Rozchód środków trwałych z tytułu sprzedaży księguje się pod datą wydania kupującemu lub przewoźnikowi.

Rodzaj dokumentów stanowiących podstawę księgowania przychodów i rozchodów środków trwałych określa kierownik PCO w zakładowej instrukcji obiegu dokumentów.

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,

2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), a więc:

- ✓ gruntów (grupa 0),
- ✓ budynków i lokali (grupa 1),
- ✓ obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- ✓ kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
- ✓ maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
- ✓ maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5),
- ✓ urządzeń technicznych (grupa 6),
- ✓ środków transportu (grupa 7),
- ✓ narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
- ✓ inwentarza żywego (grupa 9),

3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki lub osób odpowiedzialnych za ich stan,

4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

W rozporządzeniu w/w podano ogólną charakterystykę oraz wykaz rzeczowy składników poszczególnych grup statystycznych środków trwałych. KŚT stanowiąca załącznik do tego rozporządzenia zawiera wskazówki do sposobu identyfikacji poszczególnych obiektów środków trwałych (obiektów inwentarzowych), które podlegają oddzielnemu ujęciu jako środki trwałe w ewidencji analitycznej.

Według poniższych zasad środki trwałe zaliczyć można do poszczególnych grup, podgrup, np.:

- ✓ obiekty budowlane — konstrukcje połączone z gruntem w sposób trwały, wykonane z materiałów budowlanych i elementów składowych, będące wynikiem prac budowlanych,
- ✓ budynki zadaszone obiekty budowlane wraz z wbudowanymi instalacjami i urządzeniami technicznymi wykorzystane dla potrzeb stałych i przystosowane do przebywania ludzi, zwierząt lub ochrony przedmiotów.

Samodzielnym środkiem trwałym w ramach grupy 1 „Budynki i lokale” jest:

- ✓ budynek posadowiony na stałym fundamencie, wraz z wszystkimi przynależnymi do niego przybudówkami i pomieszczeniami pomocniczymi,
- ✓ lokal.

W skład budynku, jako pojedynczego obiektu inwentarzowego, wlicza się również tzw. „obiekty pomocnicze” obsługujące dany budynek, np. chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia, studnie itp. Obiekty pomocnicze, obsługujące więcej niż jeden budynek, należy zaliczać do właściwych rodzajów zgodnie z ich przeznaczeniem.

Do wyposażenia budynku zalicza się wszystkie instalacje wbudowane w konstrukcję budynku na stałe, np. instalacje grzewcze, sanitarne, elektryczne, sygnalizacyjne, komputerowe, telekomunikacyjne, przeciwpożarowe oraz normalne wyposażenie budynku, np. wbudowane meble. Granice instalacji należących do wyposażenia budynku stanowią w zależności od rodzaju instalacji przykładowo: mufy, studzienki rewizyjne, zawory zamykające dopływ wody, gazu, czynników grzewczych itp.

Natomiast lokal mieszkalny — to wydzielona trwałymi ścianami w obrębie budynku izba lub zespół izb przeznaczony na stały pobyt ludzi, które wraz z pomieszczeniami pomocniczymi służą zaspokojeniu ich potrzeb mieszkaniowych, zaś lokal użytkowy to lokal niemieszkalny.

Za odrębny obiekt grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” uważa się każdy samodzielny obiekt inżynierii lądowej i wodnej wraz z fundamentami i konstrukcją nośną.

Grupa 2 obejmuje obiekty budowlane naziemne i podziemne o charakterze stałym nieklasyfikowane jako budynki, a więc kompleksowe budowle na terenach przemysłowych, rurociagi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, infrastrukturę transportu oraz pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Przy budowlach liniowych, np. rurociagi, drogi, linie energetyczne i telekomunikacyjne, obiektem są poszczególne ich odcinki, odpowiadające bądź istniejącemu podziałowi administracyjnemu lub eksploatacyjnemu, bądź charakteryzujące się odmienną

konstrukcją i ewentualnie innymi cechami technicznymi.

Obiektem inwentarzowym w grupie 4 w zakresie maszyn i urządzeń jest każda maszyna, aparat lub urządzenie wraz z fundamentami, podporami, konstrukcjami wspornymi, ogrodzeniami i obudowami ochronnymi z nimi związanymi oraz przynależne do nich stałe standardowe wyposażenie.

W skład poszczególnych obiektów należy włączyć również wyposażenie dodatkowe i specjalne związane na stałe z danym obiektem inwentarzowym.

Maszyny i urządzenia powiązane konstrukcyjno-technologicznie np. w zespoły uważa się za jeden obiekt inwentarzowy.

W zakresie zespołów komputerowych, według objaśnień zawartych w KŚT, obiektem inwentaryzowanym może być cały zespół służący do przetwarzania informacji, złożony z jednostki centralnej podłączonych do niej fizycznie jednostek zewnętrznych, jak np. klawiatura, monitor, drukarka (wówczas w ewidencji należy wyszczególnić te urządzenia zewnętrzne) lub też poszczególne maszyny i urządzenia mogą być wydzielone w osobne jednostki.

Za oddzielny obiekt inwentarzowy uznaje się też każdy środek transportu wraz z urządzeniami i wyposażeniem technicznym stałym.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z tym że może być w niej uwzględniony podział na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji. Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer inwentarzowy obiektu.

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 używania (pola spisowego),

2) w odniesieniu do rozchodu:

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

Księga inwentarzowa i inne urządzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych mogą być prowadzone zarówno techniką ręczną, jak i za pomocą komputerów. Przy wykorzystaniu elektronicznego przetwarzania danych występują one w postaci odpowiednich wydruków.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

2. Konto 080 pn.: „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”:

Dotychczasowy opis konta otrzymuje nowe brzmienie:

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

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe, będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów, a także wartości niematerialne i prawne, które sfinansowano ze środków na inwestycje. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Nie wykazuje się jako środków trwałych w budowie, lecz zalicza do środków trwałych (z dniem nabycia prawa własności) wartości nabytego na własne potrzeby gruntu lub prawa do wieczystego użytkowania gruntu także i wtedy, gdy jeszcze trwa wznoszenie na tym gruncie budynków i budowli, ponieważ grunt stanowi samodzielny obiekt.

Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań z tytułu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową (np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów).

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych, a więc do kosztów inwestycji, nie zalicza się kosztów przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- 1) dokumentacji projektowej inwestycji,
- 2) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- 3) przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji nieruchomości niegruntownych istniejących na tym terenie a nieprzydatnych (np. rozbiórki budynków

i budowli łącznie z nieumorzoną częścią ich wartości początkowej pomniejszone o przychody),

- 4) nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzątaniem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- 5) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,

- 6) odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- 7) założenia stref ochronnych,
- 8) założenia zieleni,
- 9) ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- 10) zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- 11) transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- 12) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- 13) ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- 14) zagospodarowania pomelioracyjnego,
- 15) przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- 16) nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- 17) nie podlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- 18) cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych, 19) inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje jednostek finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki — konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe, a ponadto mogą być dofinansowane z sum obcych.

Na koncie 080 po stronie Wn księguje się :

- 1) roboty, dostawy lub usługi związane przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym podatkiem VAT) — Ma konto 101, 201, 300,
- 2) zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia - Ma konto 201,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie -Ma konto 800,
- 4) równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji) — Ma konto 800,
- 5) równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. czynów społecznych) — Ma konto 800,

- 6) pobranie materiałów inwestycyjnych z magazynu jednostki — Ma konto 310,
- 7) zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy — Ma konto 101, 201, 300,
- 8) zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów, a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycja) — Ma konto 101, 201, 300,
- 9) opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne — Ma konto 101, 201,
- 10) wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycja) — Ma konto 231,
- 11) wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową — Ma konto 101, 130, 139, 201,
- 12) koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej przeznaczonych pod nową zabudowę — Ma konto 201, 300, 700,
- 13) cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z budową środka trwałego (inwestycja) — Ma konto 225, 201.

Na stronie Ma konta 080 księguje się :

- 1) przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji) — Wn konto 011, 013, 020,
- 2) rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych - Wn konto 011,
- 3) rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów — Wn konto 011,
- 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu) — Wn konto 800,
- 5) niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie — Wn konto 240,
- 6) rozliczenie kosztów wspólnej budowy środków trwałych (inwestycji) w przypadku przyjęcia części efektów przez współinwestora — Wn konto 201,
- 7) rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych — Wn konto 800,

- 8) wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie — Wn konto 800,
- 9) przeniesienie do magazynu pozostałości materiałów nieużytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku — Wn konto 310,
- 10) odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej — Wn konto 800,
- 11) odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych — Wn konto 761.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się w szczególności:

- 1) koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- 2) koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- 3) koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych.

Poniesione koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacji, badań i pomiarów, opłat, założenia zieleni i nadzoru) rozlicza się na poszczególne obiekty zazwyczaj w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne obiekty (uwzględniając związek zachodzący między danymi obiektami a rozliczanymi między nie kosztami wspólnymi) lub wyłącznie na obiekty dominujące w kosztach.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty nie zakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

3. Konto 201 pn.: „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Dotychczasowy opis konta otrzymuje nowe brzmienie:

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostek dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi, a także wynikających z otrzymanych rachunków, rozrachunków z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z tytułu zaliczek przekazanych na budowę środków trwałych (inwestycję) wspólnie prowadzonych przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconym inwestorom zastępczym bez względu na źródło ich finansowania

Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, z których wierzyciel nie zrezygnował, księguje się odpowiednio Wn 751, 851, 853 Ma 201.

Na stronie Wn konta 201 księguje się:

- 1) zapłata zobowiązań za dostawy i usługi — Ma konto 101, 130, 132, 135, 139,
- 2) faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z własnych i obcych środków na budowę środków trwałych (inwestycje) oraz sum na zlecenie lub sum depozytowych- Ma konto 201,234,300,
- 3) faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty),
- 4) wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającemu odliczeniu dotycząca :

-działalność eksploatacyjna — Ma konto 013, 014, 300, 310, 401, 402, 409,

- działalność ZFŚS i funduszy celowych — Ma konto 851, 853,

- 5) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia — Ma konto 225,
- 6) wartości niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki) - Ma konto 080, 300, 310, 401, 851,
- 7) naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców: _ działalność ZFŚS — Ma konto 851, _ pokrycie zobowiązań z akredytywy — Ma konto 139.

Na stronie Ma konta 201 księguje się:

1) zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:

-wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące:

-działalności eksploatacyjnej — Wn konto 013, 014, 300, 310, 401-411,

- sum na zlecenie — Wn konto 240,

-działalności finansowanej z ZFŚŚ — Wn konto 013, 014, 300, 310, 851,

-wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego — Wn konto 225, 300,

2) zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług działalności inwestycyjnej- Wn 011,020,080,300

3) zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:

-działalności eksploatacyjnej: kary — Wn konto 761, v/ odsetki za zwłokę w zapłacie — Wn konto 751,

-działalności finansowanej z ZFŚŚ— Wn konto 851,

4) wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe — Wn konto 101, 130, 135,

5) odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:

-nie dokonano odpisu aktualizacyjnego: działalności eksploatacyjnej — Wn konto 761, działalności finansowanej z ZFŚŚ— Wn konto 851, 853, _ dokonano odpisu aktualizujący — Wn konto 290,

6) naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców: _ działalności operacyjnej — Wn konto 751, _ działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia — Wn 851, 853.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto umożliwia ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych i innych. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące, które dokonuje się na koncie 290 zgodnie z zasadami podanymi w art. 35b ustawy o rachunkowości.

4. Konto 240 pn.: „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201—234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Ponadto konto to jest używane do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- 1) rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- 2) rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów) oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym,
- 3) rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- 4) rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- 5) roszczenia sporne,
- 6) należności z tytułu pożyczek udzielanych z funduszy specjalnego przeznaczenia (z wyjątkiem udzielonych pracownikom),
- 7) rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Rozliczane niedobory i szkody ujmuje się w wartości ewidencyjnej skorygowanej o ewentualne dotychczasowe umorzenie środków trwałych.

Sumę roszczenia z tytułu niedoborów lub szkód zawinionych określa kierownik jednostki, ustalając realną wartość niedoboru, z tym że różnicę dodatnią między tak ustaloną wartością roszczenia a wartością bilansową braków lub szkód księguje się po stronie Ma na koncie 290.

Wartość ewidencyjną nadwyżek aktywów rzeczowych ustala się w oparciu o dostępne dokumenty lub na podstawie szacunku uwzględniającego wartość godziwą i stopień zużycia.

Roszczenia sporne księguje się pod datą skierowania pozwu do sądu.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- 1) udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącymi pracownikami (emerytom i rencistom) — Ma konto 101, 135,
- 2) naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom)- Ma konto 851,

- 3) zapłatę potrąceń z list płac — Ma konto 130,
- 4) ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory — Ma konto 011, 080, 101, 310,
- 5) rozliczenie nadwyżek: _podstawowych środków trwałych — Ma konto 800,
_pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych — Ma kont 760,

7) roszczenia sporne:

_z tytułu dostaw i sprzedaży — Ma konto 201,

-z tytułu należności od pracowników — Ma konto 234, 231,

- 8) zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych — Ma konto 101, 139,
- 9) niesłusznie obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych — Ma konto 130, 132, 135, 139.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- 1) otrzymane sumy na kwoty kaucji, wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych — Wn konto 101, 139,
- 2) zobowiązania z tytułu potrąceń dokonywanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON - Wn konto 231,
- 3) umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające:
- 4) wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS — Wn konto 101, 135,
- 5) ujawnione nadwyżki — Wn konto 101, 310, 011, 013, 014, 080,
- 6) należności odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących budowy środka trwałego (inwestycji):

_przed rozliczeniem inwestycji — Wn konto 080,

_po zakończeniu inwestycji — Wn konto 751,

- 7) rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: kompensaty z nadwyżkami — Wn konto 240, uznania straty wynikłe ze zdarzeń losowych — Wn konto 761, 851, 853, uznania za pozostałe koszty operacyjne — Wn konto 761, uznania za zwiększone koszty działalności — Wn konto 080, 401, 851, uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości umorzonej — Wn konto 800, obciążenie osób i jednostek odpowiedzialnych, jeżeli wyrazili na to zgodę — Wn konto 234, 240, wniesienie roszczenia do sądu — Wn konto 240,

8) niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych — Wn konto 130, 132, 135, 139,

9) zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym — Wn konto 139,

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane, z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma — stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W bilansie należności wykazuje się po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące, które są księgowane na koncie 290 po stronie Ma.

§ 3

Pozostałe postanowienia w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pozostają bez zmian.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 lutego 2026 r.

Kierownik jednostki

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie

Andrzej Konieczka