

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY ELK - jednostki budżetowej

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – koszty według rodzajów
- 401 – Amortyzacja
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 – Przychody i koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody i koszty
- 761 – Pokrycie amortyzacji

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze pozabudżetowe
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

II Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespól 0 - „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - finansowego majątku trwałego,
 - umorzenia majątku,
- inwestycji (środków trwałych w budowie).

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są amortyzowane metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654, z późn. zm.).

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększającą wartość środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 011- środki trwałe - jest prowadzona:

- w księgach środków trwałych, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych (wg. KŚT) oraz według miejsca użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych a także w rejestrze ewidencji gruntów prowadzonym ręcznie przez pracownika do spraw mienia komunalnego i gospodarki gruntami,
- na tabelach amortyzacyjnych (umorzeniowych), prowadzonych w systemie komputerowym, z zastosowaniem programu „Microsoft Exel”.

Amortyzacja i umorzenia naliczane jest jednorazowo – na koniec roku obrachunkowego, za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r (z późn. zm.). Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ewidencji na kontach 011 i 014, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa (ilościowo- wartościowa oraz ilościowa) do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych i osób materialnie odpowiedzialnych.

Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo- wartościowej na poziomie 10% (i więcej) wartości środka trwałego określonej odrębnymi przepisami.

Ustalona granica ulega zmianie automatycznie wskutek zmiany w/w przepisów.

Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu (nabycia) jest niższa niż 10% wartości środka trwałego określonego w odrębnych przepisach, podlega ewidencji ilościowej.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w używaniu w wartości początkowej.

3) Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych. Nie stanowią zbiorów bibliotecznych i nie podlegają ewidencji na koncie 014 zakupy wszelkich publikacji i wydawnictw służących bieżącej działalności administracyjnej Urzędu Gminy.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 jest prowadzona według stanów poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem wynikającym z odrębnych przepisów.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych w jednostce.

4) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń lub zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski (nadzorujący) po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych gminy.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która została przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego (lub nadzorującego)

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce (w wysokości wynikającej z umowy ze spółką) lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
 - korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.
- Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanej jednostki (bilanse zlikwidowanych jednostek).

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek według wartości wynikającej z bilansów zlikwidowanych jednostek, będącego w dyspozycji organu założycielskiego (nadzorującego).

5) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego odpowiednio na kontach 071 i 072. Ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta 020 jest prowadzona w księdze inwentarzowej, z określeniem wartości ogółem licencji i programów komputerowych (wartości niematerialne i prawne) i dalszym podziałem na:

- odpisane w koszty w momencie zakupu,
- amortyzowane (umarzane) metodą liniową, z zastosowaniem stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r (z późn. zm.).

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

6) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotermych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długotermych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotermych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 030 – zmniejszenia stanu długotermych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 jest prowadzona według tytułów poszczególnych składników aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długotermych aktywów finansowych.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę (Urząd Gminy).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w opisie do kont 011 i 020.

Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

8) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

9) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

10) Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzone zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne (na kartach kontowych prowadzonych odrębnie dla każdego zadania), w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych, a także krótkoterminowych papierów wartościowych.

11) Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Na koncie 101 ujmuje się również wpływy środków pieniężnych z opłaty skarbowej.

Ewidencję szczegółową do konta 101 prowadzi się według poszczególnych walut.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

12) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki (Urzędu) z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W planie finansowym Urzędu ujmuje się wszystkie wydatki nie ujęte w planach innych jednostek budżetowych oraz wszystkie dochody budżetowe nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym również dotacje, subwencje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

Konto 130 w Urzędzie (jednostce budżetowej) pełni następujące funkcje:

- a) funkcję wyodrębnionego rachunku bankowego służącego realizacji wydatków budżetowych jednostki objętych planem finansowym,
- b) funkcję ewidencyjną (konto ewidencyjne) dla potrzeb ewidencji dochodów budżetowych Gminy realizowanych bezpośrednio w rachunku budżetu (organu), w powiązaniu z kontem 221 (z odpowiednim podziałem analitycznym obu kont).

Podstawę zapisów w ewidencji dochodów stanowi „PK” sporządzone przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe Urzędu na podstawie miesięcznego sprawozdania RB-27 (sporządzonego a podstawie

ksiąg organu na koniec miesiąca), zatwierdzone przez skarbnika. W końcu roku, na podstawie sprawozdań budżetowych, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na konto 800.

Przy realizacji wydatków budżetowych zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Do wyciągu bankowego z subkonta wydatków sporządza się PK, w którym dokonuje się „rozpisania” wydatków z wyciągu bankowego według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia – w korespondencji z kontem 223, na stronie Ma konta 130 -

- okresowe przelewy dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja według dysponentów którym przelano środki, w korespondencji z kontem 224),
- zrealizowane wydatki budżetowe, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2 i 4).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów nadpłat, korekt – wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130. Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, a ewentualny dalszy podział - według źródła pochodzenia środków (jeżeli umowa z dysponentem wyższego stopnia nakłada obowiązek wydzielenia rachunku bankowego). Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym. Likwidacja salda następuje poprzez księgowanie przelewu środków niewykorzystanych do końca roku na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 223.

13) Konto 135 – „Rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według rachunków poszczególnych funduszy .

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

14) Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu UE oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Księgowania na koncie 137 dokonuje się wyłącznie na podstawie wyciągów (dowodów) bankowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a po stronie Ma – wydatki ze środków funduszy pomocowych.

Sposób dysponowania środkami pomocowymi służącymi do finansowania lub współfinansowania zadań objętych określonymi programami lub projektami ustalany jest w umowach (porozumieniach) z instytucją pośredniczącą w przekazywaniu środków pomocowych.

W przypadku realizacji przez jednostkę kilku zadań, dla których są otwarte odrębne rachunki bankowe, do konta 137 prowadzi się ewidencję szczegółową wskazującą obroty na poszczególnych rachunkach bankowych (czyli dla każdego zadania).

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

15) Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Na koncie 138 ujmuje się operacje związane z wpływem, wykorzystaniem i ewentualnym zwrotem niewykorzystanych pożyczek. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek, a na stronie Ma – wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty niewykorzystanych środków.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona do każdego wyodrębnionego rachunku bankowego, prowadzonego dla każdego zadania objętego prefinansowaniem.
Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

16) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- wadium,
- środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki, a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów wydzielonych środków oraz według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

17) Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a po stronie Ma – zmniejszenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona z podziałem na poszczególne składniki krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, według walut oraz według osób za nie odpowiedzialnych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych (w tym środków pieniężnych w drodze).

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów oraz – jeżeli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

18) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 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 do konta 201 jest prowadzona według kontrahentów.

Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej (analitycznej). Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.

19) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych hipoteką, ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane w okresach sprawozdawczych kwartalnych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

20) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia jednostki (Urzędu) ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku (na podstawie sprawozdań budżetowych) zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki na konto 800 - Fundusz jednostki,
- zwroty na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki (Urzędu) oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 130.

21) Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący (Urząd działający w imieniu Gminy) udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według jednostek i według przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane w jednostce na koncie 221.

22) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów rozrachunków i według budżetów.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

23) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności zhipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015,
- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zhipotekowanych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015 lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności długoterminowych budżetowych z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek, od których te należności występują. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.

24) Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 227 księguje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie funduszy pomocowych. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych. Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę. Likwidacja salda następuje poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się dla poszczególnych programów pomocowych.

25) Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu UE albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma konta 228 księgowane są wpływy środków otrzymane na pokrycie wydatków w ramach realizowanego programu.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się z podziałem na poszczególne programy.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych, na wyodrębnione rachunki bankowe jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

26) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 jest prowadzona według tytułów rozrachunków i według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

27) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywana na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne i przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 jest prowadzona odrębnie dla każdego pracownika, w formie imiennych kart wynagrodzeń, z wyszczególnieniem wszystkich składników wchodzących w skład wynagrodzenia oraz wszelkich potrąceń i odliczeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

28) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów, niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych na rzecz pracowników świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 jest prowadzona imiennie dla poszczególnych pracowników, w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

29) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Na koncie 240 ujmuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadów, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, niepodjętych w terminie wypłaty i odprowadzonych na rachunek depozytowy wynagrodzeń),
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Konto 240 może być użyte również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 jest prowadzona według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków i rozliczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

30) Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania, przeznaczonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Na stronie Wn konta 257 księguje się powstanie i zwiększenie należności z tytułu pożyczek na prefinansowanie, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencję szczegółową do konta 257 prowadzi się według kontrahentów i według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek na prefinansowanie, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach na prefinansowanie.

31) Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek na prefinansowanie, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Ewidencję szczegółową do konta 268 prowadzi się według kontrahentów i według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

32) konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Na koncie 290 księguje się na koniec każdego kwartału (dla celów sprawozdawczości kwartalnej) wartość przypisanych a niezapłaconych do ostatniego dnia kończącego kwartału kwot – Wn 221 – Ma 290 ,a dotyczących funduszy celowych -Wn 851 lub 853 – Ma 290.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót jednostce usług.

W jednostce (Urzędzie) konta zespołu 3 funkcjonują wyłącznie na przełomie roku budżetowego.

33) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych na koniec roku budżetowego.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

34) Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów i analogicznie jak konto 300 – funkcjonuje w jednostce na przełomie roku. Na koniec roku budżetowego na konto 310 odnosi się (korygując odpowiednio koszty zużycia) wydanych, a nie zużytych materiałów, a zwłaszcza paliwa w zbiornikach samochodów strażackich. Zapisów dokonuje się na podstawie inwentaryzacji materiałów sporządzonej na ostatni dzień roku obrotowego.

Wyjątek stanowi zakup lub nieodpłatne przyjęcie opału (węgla, koksu, mialu). Materiały przyjmuje się na stan w momencie zakupu (przyjęcia) a rozchodowuje w koszty na podstawie protokołu zużycia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenie zakupu lub nabycia.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów jednostki w układzie rodzajowym. Nie księguje się na kontach zespołu 4 – kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

35) konto 400 – „Koszty według rodzajów”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 400 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W ciągu roku obrotowego konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860 – wynik finansowy.

36) Konto 401 – „Amortyzacja”

Konto 401 Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych. Amortyzację nalicza się jednorazowo, na koniec roku obrotowego.

Schemat księgowania:

- naliczenie amortyzacji i umorzenia Wn konto 401 – Ma konto 071,
- obciążenie funduszu jednostki z tytułu pokrycia amortyzacji Wn konto 800 – Ma konto 761 F-sz w środkach trwałych,
- przeksięgowanie kosztów amortyzacji na wynik finansowy Wn konto 860 – Ma konto 401,
- przeksięgowanie pokrycia amortyzacji na wynik finansowy Wn konto 761 – Ma konto 860.

37) konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej oraz zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów i rezerw tworzonych na koszty (także w korespondencji z kontem 640). Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku na konto 860.

Zespół 6 – „Produkty”

38) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwy. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Na kontach zespołu 7 ujmuje się również przychody realizowane przez jednostkę budżetową w ramach dochodów własnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania i sprawozdawczości.

39) Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek (z wyjątkiem obciążających koszty inwestycji w okresie realizacji), odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających koszty inwestycji w okresie realizacji), dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji). Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów, akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Dochody finansowe, których ewidencja prowadzona jest według przepisów o rachunkowości podatkowych **ujmowane są na koncie 750 w okresach kwartalnych, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.** W zakresie pozostałych dochodów budżetowych (w tym dotacji, subwencji i udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa) ewidencji na koncie 750 dokonuje się na podstawie kwartalnych sprawozdań finansowych Rb-27.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.

W końcu roku obrotowego przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe przenosi się na stronę Ma konta 860, natomiast koszty operacji finansowych – na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

40) Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów, niż podlegające ewidencji na koncie 750. Na koncie 760 ujmuje się w szczególności:

- na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn - koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenie zakupu lub nabycia,
- na stronie Ma - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji oraz przychody z tytułu najmu i dzierżawy majątku,
 - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się odpisane przedawnione zobowiązania, kary, grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn – pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Na koniec roku obroty konta 760 przenosi się odpowiednio: przychody na stronę Ma konta 860, koszty na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

41) Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta (761) na wynik finansowy (860), a na stronie Ma – równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

42) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie, w roku następnym – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych na inwestycje z konta 810,
- przebieganie w końcu roku obrotowego, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie, w roku następnym – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przebieganie w końcu roku, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek).

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

43) 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane i rozliczone,
- równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane i rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 – fundusz jednostki.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

44) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 jest prowadzona według stanu:

- rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

45) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 jest prowadzona z podziałem na rodzaje działalności socjalnej, w sposób umożliwiający ustalenie stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Saldo konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

46) Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody i pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona odrębnie dla każdego funduszu.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych i funduszy specjalnego przeznaczenia.

47) Konto 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki (Urzędu) oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma konta 860 – zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401,
- zmniejszeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- pokrycia kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.

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.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, a na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego niezrealizowanego wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

2) Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, a na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków. Konto nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

3) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków bieżącego roku budżetowego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki (Urzędu) na dany rok budżetowy 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. Ustala się następujące zasady ewidencjonowania zaangażowania wydatków:

- zaangażowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ujmuje się w kwocie wynikającej z umów wydatków pracę w przeliczeniu na wydatki w stosunku rocznym,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku, na podstawie list płac,
- wydatki na rzecz osób fizycznych (ekwiwalenty za odzież, diety radnych itp.) ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku,
- wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne – ujmuje się na podstawie planu wydatków na to zadanie,
- zakupy: materiałów biurowych, środków czystości, pozostałych środków trwałych, zakup opalu – ujmuje się w kwocie wynikającej z faktur,
- zaangażowanie wydatków na usługi związane z funkcjonowaniem jednostki (dostawy ciepła, energii elektrycznej, wody, opłaty abonamentowe, telefoniczne, usługi pocztowe, przesyłki listowe, ścieki, wywóz odpadów stałych) ujmuje się na podstawie zawartych umów w latach poprzednich, korekta – na podstawie faktycznych wydatków,
- ubezpieczenie mienia ujmuje się w wysokości wynikającej z polis ubezpieczeniowych,
- polecenie wyjazdu służbowego ujmuje się w wysokości poniesionych wydatków,
- ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ujmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- prowizje bankowe ujmuje się w kwocie wynikającej z noty memoriałowej do poniesionych wydatków,
- dodatki mieszkaniowe ujmuje się w kwocie wynikającej z wydanych decyzji,
- świadczenia społeczne ujmuje się w kwocie wynikającej z wydanych decyzji,
- wydatki inwestycyjne ujmuje się w kwotach wynikających z zawartych umów,
- inne wydatki nie wymienione ujmuje się w kwotach poniesionych wydatków.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

4) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

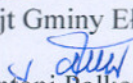
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki 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 według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego, z wyodrębnieniem niewygasających wydatków.

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

Wójt Gminy Elk

mgr Antoni Polkowski