

Zarządzenie nr 81/2022
WÓJTA GMINY DZIERŻĄŻNIA
z dnia 16 grudnia 2022 roku

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Dzierżążnia oraz jednostkach obsługiwanych

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 17/2021 Wójta Gminy Dzierżążnia z dnia 8 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dzierżążnia oraz jednostkach obsługiwanych załącznik Nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 roku

WÓJT

mgr inż. Adam Sobiecki

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

011 „Środki trwałe” - księgę pomocniczą (inwentarzową) prowadzi się w systemie „Majątek Web Standard” zakupionym od firmy „ DDJ PROGMAN ” i księgach środków trwałych

Księga środków trwałych prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- ☐ datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- ☐ numer inwentarzowy obiektu
- ☐ nazwę środka trwałego
- ☐ specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały
- ☐ wartość początkową środka trwałego
- ☐ wartość po aktualizacji
- ☐ wartość po ulepszeniu
- ☐ symbol klasyfikacji środków trwałych
- ☐ stawkę amortyzacji
- ☐ roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- ☐ rok budowy lub produkcji
- ☐ datę rozchodu i numer dowodu
- ☐ numer pozycji księgowania rozchodu
- ☐ wartość umorzenia na moment rozchodu
- ☐ wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem wg grup KŚT umożliwiającą :

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie jednostek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

013 „Pozostałe środki trwałe” – księgę inwentarzową prowadzi się w systemie „Majątek Web Standard” zakupionym od firmy „DDJ PROGMAN”

014 „Zbiory biblioteczne”(w bibliotekach) według poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach – prowadzona w bibliotekach

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych

101 „Kasa” według:

☑ gotówki w walucie polskiej oraz poszczególnych walut obcych znajdujących się w kasie

☑ jednostek budżetowych, dla których prowadzona jest kasa

130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych

130 – 01 – wydatki budżetowe

130 – 02 dochody budżetowe

135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia” wg jednostek budżetowych dla których prowadzony jest rachunek i wg stanu środków każdego funduszu

139 „Inne rachunki bankowe” wg możliwości sprostowania wymogom sprawozdawczym

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników(ewidencja na kartach podatników w systemie podatkowym, ewidencja na kartach płatników w systemie czynszowym, ewidencja na kartach płatników systemie śmieciowym) i podziałek klasyfikacji budżetowej

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich dla poszczególnych odbiorców

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według tytułów rozrachunków

240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego

Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409 - 411, według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków

700 "Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia" według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego; w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy

730 "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu" według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

750 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

751 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według pozycji rachunku zysków i strat

760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

761 „Pozostałe koszty operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków

800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według:

-jednostek, którym przekazano dotacje

-środków na inwestycje własne

851 „Zakładowy fundusz socjalny” według:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zfs

- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej

A. Wykaz kont syntetycznych

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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310	Materiały
330	Towary

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	Pozostałe obciążenia

Zespół 6 - Produkty

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
-----	------------------------------------

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
740	Dotacje i środki na inwestycje
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

090	Obce środki trwałe
910	Zabezpieczenia
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont analitycznych do kont syntetycznych stosowanych w Urzędzie Gminy Dzierżążnia i jednostkach obsługiwanych

Konta bilansowe

Wykaz kont analitycznych do syntetyki znajduje się w programie komputerowym do obsługi księgowości budżetu „PROGMAN FINANSE DDJ”. Konta analityczne tworzone są na potrzeby prawidłowego rozliczania środków finansowych, rozliczeń pomiędzy innymi instytucjami oraz w celu sporządzenia sprawozdań.

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 służą do ewidencji rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, finansowego majątku trwałego, umorzenia majątku oraz inwestycji.

011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 020.

Na stronie Wn 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 ujmuje się w szczególności:

przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową 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 ujmuje się w szczególności:

wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,

ujawnione niedobory środków trwałych,

zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest wg klasyfikacji środków trwałych KŚT i umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji oraz ustalenie gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w systemie „Majątek Web Standard” firmy PROGMAN.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 – Środki trwałe

Przychody z zakupu nowych lub używanych środków trwałych według ceny brutto pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu od należnego VAT – Wn 011, Ma 201/240

Przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji prowadzonych przez jednostki i samorządowe zakłady budżetowe – Wn 011, Ma 080

Przychody środków trwałych pochodzących z inwestycji prowadzonych przez inwestora zastępczego lub z inwestycji wspólnej prowadzonej przez inną jednostkę – Wn 011, Ma 240

Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – Wn 011, Ma 080

Przychody środków trwałych nowo ujawnionych – Wn 011, Ma 800

Nieodpłatne przyjęcie na stan nowych środków trwałych – Wn 011, Ma 800

Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych:

a) wartość nieumorzona – Wn 011, Ma 800

b) wartość dotychczasowego umorzenia – Wn 011, Ma 071

Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – Wn 011, Ma 800

Typowe zapisy strony Ma konta 011 – Środki trwałe

Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:

a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 800, Ma 011

b) dotychczasowe umorzenie – Wn 071, Ma 011

Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – Wn 800, Ma 011

Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych:

a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 800, Ma 011

b) dotychczasowe umorzenie – Wn 071, Ma 011

013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej poszczególnych środków trwałych o wartości od **500 zł** do **9 999 zł**, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 020, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,

ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Analityczna ewidencja ilościowo – wartościowa do konta prowadzona jest w księgach inwentarzowych ze wskazaniem miejsca ich użytkowania i osób odpowiedzialnych materialnie. Dla Urzędu Gminy ewidencja prowadzona jest w systemie „Wyposażenie” firmy PROGMAN.

Typowe zapisy strony Wn konta 013 – Pozostałe środki trwałe

Przychody z zakupu pozostałych środków trwałych według ceny brutto pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu od należnego VAT – Wn 013, Ma 201

Przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji prowadzonych przez jednostki i samorządowe zakłady budżetowe – Wn 013, Ma 080

Przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji niewymagające postępowania wyjaśniającego – Wn 013, Ma 760

Przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego – Wn 013, Ma 240

Przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych pozostałych środków trwałych od innych jednostek organizacyjnych – Wn 013, Ma 760

Pozostałe środki trwałe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia – Wn 013, Ma 800

Nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe:

w formie darowizny od innych podmiotów i osób według wyceny w protokole przyjęcia –

Wn 013, Ma 760

b) od innych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego – Wn 013, Ma 072

Typowe zapisy strony Ma konta 013 – Pozostałe środki trwałe

Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub podniesienia dolnego przedziału wartości, poniżej którego środki te są zaliczane do materiałów – Wn 072, Ma 013

Stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych – Wn 072, Ma 013

014 – Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

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.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, niedobory zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 014 – Zbiory biblioteczne

Przychód zbiorów bibliotecznych w wyniku zakupu na podstawie faktur dostawców – Wn 014, Ma 201

Przychód zbiorów bibliotecznych w wyniku zakupu dokonanego przez pracownika – Wn 014, Ma 234

Otrzymane darowizny zbiorów bibliotecznych według wartości wynikającej z komisijnego oszacowania – Wn 014, Ma 760

Zbiory biblioteczne przejęte od zlikwidowanych (połączonych) szkół – Wn 014, Ma 072

Przychód zbiorów bibliotecznych w wyniku stwierdzonych nadwyżek inwentaryzacyjnych według wartości wynikającej z komisijnego oszacowania – Wn 014, Ma 760

Typowe zapisy strony Ma konta 014 – Zbiory biblioteczne

Rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania – Wn 072, Ma 014

Stwierdzone niedobory zbiorów bibliotecznych – Wn 072, Ma 014

020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

Analityczna ewidencja ilościowo – wartościowa do konta prowadzona jest w księgach inwentarzowych ze wskazaniem miejsca ich użytkowania i osób odpowiedzialnych materialnie. Dla Urzędu Gminy ewidencja prowadzona jest w systemie „Majątek Web Standard” PROGMAN.

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wyodrębnia się dwa konta:

020-0 – dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000 zł, umarzanych stopniowo,

020-0 – dla wartości niematerialnych i prawnych do 10 000 zł, umarzanych jednorazowo.

Typowe zapisy strony Wn konta 020 – Wartości niematerialne i prawne

Przychody z zakupu wartości niematerialnych i prawnych według ceny brutto pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu od należnego VAT – Wn 020, Ma 201

Przychody wartości niematerialnych i prawnych w wyniku rozliczenia inwestycji prowadzonych przez jednostki i samorządowe zakłady budżetowe – Wn 020, Ma 080

Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne – Wn 020, Ma 800

Nieodpłatnie otrzymane częściowo umorzone wartości niematerialne i prawne:

a) wartość nieumorzona – Wn 020, Ma 800

b) dotychczasowe umorzenie – Wn 020, Ma 071

Typowe zapisy strony Ma konta 020 – Wartości niematerialne i prawne

Zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania:

a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 800, Ma 020

b) dotychczasowe umorzenie – Wn 071, Ma 020

Zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania – Wn 072, Ma 020

Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) wartości niematerialnych i prawnych:

a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 800, Ma 020

b) dotychczasowe umorzenie – Wn 071, Ma 020

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 jednostki. Umorzenia nalicza się jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w formie odpisów umorzeniowych odrębnie dla każdego środka trwałego oraz dla wartości niematerialnych i prawnych.

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

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do używania, w przypadku użytkowanych już od lat środków trwałych odpisu umorzenia dokonuje się jeden raz w roku zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Typowe zapisy strony Wn konta 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem wkładu niepieniężnego (aportu) – Wn 071, Ma 011

Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem w formie wkładu niepieniężnego (aportu) – Wn 071, Ma 020

Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z dokonaniem urzędowej aktualizacji środków trwałych – Wn 071, Ma 800

Typowe zapisy strony Ma konta 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Naliczenie za rok budżetowy, umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – Wn 400, Ma 071

Naliczenie umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, za okres objęty rozliczeniem podatku dochodowego od osób prawnych – Wn 400, Ma 071

Naliczenie umorzenia od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji – Wn 400, Ma 071

Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – Wn 011, Ma 071

Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych – Wn 020, Ma 071

Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych – Wn 800, Ma 071

Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – Wn 011, Ma 071

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – Wn 020, Ma 071

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę, natomiast na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Analitykę do konta prowadzi się z podziałem na miejsce użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych:

Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia umarzanych jednorazowo pozostałych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem – Wn 072, Ma 013

Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem – Wn 072, Ma 020

Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, zbiorów bibliotecznych wycofanych z księgozbioru szkolnych bibliotek, w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem – Wn 072, Ma 014

Typowe zapisy strony Ma konta 071 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Jednorazowe umorzenie przekazanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – Wn 401, Ma 072

Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych – Wn 013, Ma 072

Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych – Wn 020, Ma 072

Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie zbiorów bibliotecznych – Wn 014, Ma 072

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące:

środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,

przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,

ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie tym można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Koszty związane z przygotowaniem inwestycji, opłacone:

- a) z rachunku bieżącego – Wn 080, Ma 130
- b) z kasy – Wn 080, Ma 101
- c) z zaliczek wypłaconych pracownikom – Wn 080, Ma 234

Koszty dokumentacji projektowej zlecone:

- a) podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą – Wn 080, Ma 201 (wartość brutto pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)
- b) osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło – Wn 080, Ma 231

Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi – Wn 080, Ma 201/240 (wartość brutto pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu)

Obciążające koszty inwestycji, wartość bilansowa budynków poddanych rozbiórce w związku z prowadzoną inwestycją (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 080, Ma 011

Wartość inwestycji wykonanych we własnym zakresie (sprzedaż wewnętrzna) – Wn 080, Ma 231

Wartość własnych materiałów przekazanych do wbudowania wykonawcy środków trwałych w budowie – Wn 080, Ma 310

Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych na finansowanie środków w budowie w okresie realizacji zadania inwestycyjnego – Wn 080, Ma 130

Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie (inwestycji) – Wn 080, Ma 800

Wartość środków trwałych w budowie otrzymanych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – Wn 080, Ma 800

Typowe zapisy strony Ma konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Przekazanie do użytkowania efektów inwestycyjnych w postaci:

a) środków trwałych – Wn 011, Ma 080

b) wartości niematerialnych i prawnych – Wn 020, Ma 080

c) pozostałych środków trwałych – Wn 013, Ma 080

Rozliczenie efektów inwestycyjnych sfinansowanych z otrzymanych obcych środków w ramach wspólnej inwestycji – Wn 240, Ma 080

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie – Wn 800, Ma 080

Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych w budowie – Wn 800, Ma 080

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 (akcje, obligacje, bony skarbowe),

krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,

innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

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

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki (pogotowie kasowe) określa „Instrukcja gospodarki kasowej” stanowiąca Załącznik Nr 7 do zarządzenia.

Wszystkie operacje dokonane w danym dniu w kasie winny zostać ujęte w raporcie kasowym.

Stan gotówki w kasie w chwili zamknięcia raportu kasowego musi być zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego. Zapisy w raporcie dokonuje się na bieżąco i chronologicznie oraz kolejno według dni.

Ponadto obowiązuje zasada, że z przyjętych wpłat do kasy nie wolno dokonywać wypłaty rachunków czy też innych wypłat gotówkowych.

W kasie przeprowadza się inwentaryzację na koniec każdego roku i spisuje się stan gotówki w kasie na dzień 31 grudnia. Ponadto przy każdorazowej zmianie na stanowisku kasjera przeprowadza się inwentaryzację zdawczo-odbiorczą, a także w przypadku wystąpienia szkód losowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej, w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce oraz wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101 – Kasa

Podjęcie gotówki do kasy z rachunków bankowych jednostek budżetowych – Wn 101, Ma 141

Wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych rozliczanych z budżetem i gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów – Wn 101, Ma 221

Wpłaty do kasy nieprzypisanych należności jednostek budżetowych:

- a) z tytułu sprzedaży produktów – Wn 101, Ma 720
- b) stanowiących przychody z tytułu dochodów budżetowych – Wn 101, Ma 720
- c) stanowiących pozostałe przychody operacyjne – Wn 101, Ma 760
- d) odsetek z tytułu nieterminowych płatności – Wn 101, Ma 750

Zwroty niewykorzystanych zaliczek wypłaconych wcześniej pracownikom – Wn 101, Ma 234

Typowe zapisy strony Wn konta 101 – Kasa

Odprowadzenie gotówki z kasy na rachunki bankowe jednostek budżetowych – Wn 141, Ma 101

Faktury z tytułu dostaw, robót i usług opłacone bezpośrednio z kasy – Wn 402, Ma 101

Wypłacone z kasy wynagrodzenia pracowników – Wn 231, Ma 101

Zaliczki wypłacone pracownikom – Wn 234, Ma 101

Zwrot wydatków z tytułu podróży służbowych oraz za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych – Wn 234, Ma 101

Zwrot wydatków poniesionych przez pracowników związanych z zakupem materiałów i usług – Wn 234, Ma 101

130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 w samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

W samorządowych jednostkach budżetowych w zależności od potrzeb wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na realizację planowanych wydatków budżetowych oraz na realizację planu wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 223,

z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w tym również dochodów budżetowych z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma ujmuje się:

zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,

okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo tego konta jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

wydatków budżetowych – konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,

dochodów budżetowych – konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 w urzędach jednostek samorządu terytorialnego może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

W tego typu samorządowych jednostkach budżetowych konto 130 służy do dokonywania zapisów na podstawie wyciągów bankowych do rachunków budżetu w zakresie:

własnych dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego objętych planem finansowym urzędu i wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu,

dochodów budżetowych z zadań zleconych objętych planem finansowym urzędu, wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu,

wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu realizowanym bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu, z wyodrębnionych rachunków projektów lub z kredytu uruchomionego w formie realizowania zleceń płatniczych,

wydatków niewygasających objętych planem niewygasających wydatków urzędu zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.

W ciągu miesiąca konto analityczne do konta 130, służące do ewidencji dochodów własnych jednostki samorządu terytorialnego, wykazuje saldo strony Wn, oznaczające wartość dochodów budżetowych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie na koniec miesiąca jednostkowego sprawozdania Rb-27S, sporządzanego przez urząd na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130.

W zakresie wydatków urzędu, ujmowanych na koncie analitycznym do konta 130, konto to w ciągu miesiąca wykazuje saldo strony Ma, oznaczające wartość wydatków budżetowych urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku budżetu. Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie na koniec miesiąca jednostkowego sprawozdania Rb-28S, sporządzanego przez urząd na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130.

W ciągu kwartału konto analityczne do konta 130, służące do ewidencji dochodów z wykonywanych przez urząd zadań zleconych, wykazuje saldo strony Wn, oznaczające wartość tych dochodów budżetowych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie na koniec kwartału jednostkowego sprawozdania Rb-27S, sporządzanego przez urząd na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130.

W zakresie realizowanych w urzędzie wydatków niewygasających, ujmowanych na koncie analitycznym do konta 130, konto to w okresie realizacji zadań objętych planem wydatków niewygasających (niewykraczającym poza 30 czerwca) wykazuje saldo strony Ma, oznaczające wartość wydatków budżetowych urzędu poniesionych bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki (konto 135 w ewidencji budżetu). Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie na koniec pierwszego półrocza informacji w zakresie realizacji niewygasających wydatków (z wykonania planów wydatków niewygasających urząd nie sporządza sprawozdań budżetowych), sporządzanej przez urząd na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130.

W urzędach realizujących wszystkie dochody i wydatki urzędu wyłącznie z rachunków budżetu konto 130 na koniec marca może wykazywać saldo Ma, oznaczające poniesione wydatki niewygasające.

Na koniec czerwca, września i grudnia konto 130 nie powinno wykazywać żadnego salda. Na koniec stycznia, lutego, kwietnia i maja saldo konta 130 równa się saldu sald kont analitycznych służących do ewidencji dochodów z zadań zleconych (saldo Wn) i do ewidencji niewygasających wydatków (saldo Ma). Na koniec lipca, sierpnia, października i listopada saldo konta 130 jest takie samo jak saldo kont analitycznych służących do ewidencji dochodów z zadań zleconych. W trakcie poszczególnych miesięcy roku konto 130, na którym są dokonywane zapisy na podstawie wyciągów do rachunków budżetu, może wykazywać saldo Wn, jeżeli zrealizowane dochody urzędu, pomniejszone o dochody objęte okresowymi sprawozdaniami Rb-27S i Rb-27ZZ, są większe od wydatków urzędu, pomniejszonych o wydatki wykazane w okresowych sprawozdaniach Rb-28S i zrealizowane niewygasające wydatki wykazane w informacjach z ich wykonania. W przeciwnym razie (wydatki wykonane urzędu są wyższe od dochodów urzędu) konto 130 w trakcie poszczególnych miesięcy wykazuje saldo Ma.

Przy tak prowadzonej ewidencji na koncie 130 z pewnością można stwierdzić, że zapisy na tym koncie nie mają nic wspólnego z ewidencjonowaniem stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym, a salda konta 130 w ciągu roku nie mają żadnej wartości poznawczej. Prowadzenie ewidencji w przedstawiony sposób, mimo że jest zgodny z obowiązującym opisem konta, jest w jakimś stopniu zaprzeczeniem zasad określonych w art. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Optymalnym sposobem prowadzenia zapisów na koncie 130, niepozwalającym na wystąpienie sald z tytułu zaksięgowania wyciągów bankowych do rachunków bankowych budżetu, jest przyjęcie zasady, że na koncie 130 do każdego wyciągu dokonuje się dodatkowych zapisów:

Wn 222, Ma 130 – w kwocie dochodów budżetowych, stanowiących dochody własne jednostki samorządu terytorialnego, ujętych według podziałek klasyfikacji budżetowej na stronie Wn konta 130,

Wn 222, Ma 130 – w kwocie dochodów budżetowych z zadań zleconych, ujętych według podziałek klasyfikacji budżetowej na stronie Wn konta 130,

Wn 130, Ma 223 – w kwocie wydatków budżetowych, ujętych według podziałek klasyfikacji budżetowej na stronie Ma konta 130,

Wn 130, Ma 223 – w kwocie wydatków budżetowych realizowanych w ramach planu niewygasających wydatków, ujętych według podziałek klasyfikacji budżetowej na stronie Ma konta 130.

Po dokonaniu dodatkowych zapisów, równoważnych z okresowymi przelewami dochodów na rachunek budżetu i z okresowymi przelewami środków na realizację planowanych wydatków na rachunek urzędu, konto 130 nie będzie wykazywało żadnego salda.

Proponowany sposób prowadzenia zapisów na koncie 130 na podstawie pojedynczych wyciągów bankowych do rachunków bankowych budżetu jest bardziej szczegółową wersją wynikającą z aktualnego opisu konta 130 zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszu celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki

Wpływy dochodów budżetowych na rachunek jednostki budżetowej:

a) przypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 221

b) nieprzypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma konta zespołu 7

c) wpłaconych z kasy – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 141

Wpływy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek jednostki budżetowej:

a) przypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 221

b) nieprzypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma konta zespołu 7

c) wpłaconych z kasy – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 141

Odsetki bankowe dopisane do rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 130, Ma 750

Wpływy dochodów budżetowych urzędu stanowiących dochody własne jednostki samorządu terytorialnego bezpośrednio na rachunek budżetu:

a) przypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 221

b) nieprzypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma konta zespołu 7

c) wpłaconych z kasy na rachunek budżetu-Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 141

Przebieganie dochodów urzędu zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, w kwocie wynikającej ze sprawozdania Rb-27S za dany miesiąc, równej sumie dochodów urzędu, wykazanych w poszczególnych wyciągach bankowych z danego miesiąca – Wn 130, Ma 800

Wpływy dochodów urzędu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki budżetowej:

a) przypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 221

b) nieprzypisanych – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma konta zespołu 7

c) wpłaconych z kasy – Wn 130 (zapisy wg podziałek klasyfikacji dochodów), Ma 141

Przebieganie na koniec kwartału dochodów urzędu z zadań zleconych zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, w kwocie wynikającej ze sprawozdania Rb-27ZZ za dany kwartał, równej sumie dochodów z zadań zleconych urzędu, wykazanych w poszczególnych wyciągach bankowych z danego kwartału – Wn 130, Ma 800

Okresowe wpływy środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowej – Wn 130, Ma 223

Łączna kwota wydatków budżetowych jednostki budżetowej wykazanych w pojedynczym wyciągu bankowym do rachunku budżetu oraz w pojedynczym wyciągu do rachunku kredytowego i stanowiąca operację równoważną z przekazaniem z budżetu środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowej – Wn 130, Ma 223

Przebieganie na koniec kwartału wydatków jednostek zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu oraz z rachunku kredytowego, w kwocie wynikającej ze sprawozdania Rb-28S za dany miesiąc, odpowiadającej sumie wydatków jednostki wykazanych w wyciągach bankowych z danego miesiąca – Wn 130, Ma 800

Wpływy środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowej – Wn 130, Ma 223

Łączna kwota niewygasających wydatków jednostki budżetowej wykazanych w wyciągu bankowym do rachunku środków na niewygasające wydatki, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem z budżetu środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem finansowym urzędu – Wn 130, Ma 223

Przebieganie po zakończeniu realizacji w urzędzie planu niewygasających wydatków (najpóźniej pod datą 30 czerwca), w kwocie wynikającej z informacji o realizacji tych wydatków (sprawozdanie budżetowe z tego tytułu nie jest sporządzane), równej sumie wydatków wykazanych w wyciągach bankowych do rachunku środków na niewygasające wydatki w okresie realizacji planu niewygasających wydatków – Wn 130, Ma 800

Przelew z rachunku budżetu VAT na rachunek urzędu skarbowego (VAT należny minus VAT naliczony), stanowiący w ewidencji urzędu operację równoważną ze zmniejszeniem kwoty dochodów urzędu:

a) rozliczonych z budżetem – Wn 130, Ma 222

b) o VAT rozliczony z urzędem skarbowym – Wn 225, Ma 130 (analitka dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

Korekta dochodów i wydatków urzędu o podlegający odliczeniu VAT naliczony w fakturach zakupu:

zmniejszenie o naliczony VAT dochodów i wydatków urzędu – techniczny zapis ujemny Wn

130 (analitka według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów), Ma 130 (analitka według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków)

korekta rozliczeń urzędu z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków w ewidencji

urzędu – Wn 223, Ma 222 (w budżecie zapis równoległy: Wn 222, Ma 223)

Wpływy na rachunek bieżący jednostki należności z tytułu dochodów budżetowych wymagające wyjaśnienia – Wn 130, Ma 245

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – Rachunek bieżący jednostki

Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki budżetowej na rachunek budżetu – Wn 222, Ma 130

Łączna kwota dochodów urzędu zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu wykazana w pojedynczym wyciągu do rachunku budżetu i stanowiąca operację równoważną z przekazaniem dochodów urzędu na rachunek budżetu – Wn 222, Ma 130

Łączna kwota dochodów urzędu z tytułu zadań zleconych, zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, wykazana w pojedynczym wyciągu do rachunku budżetu i stanowiąca operację równoważną z przekazaniem tych dochodów na rachunek budżetu – Wn 222, Ma 130

Wydatki budżetowe zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej:

wydatki bieżące i majątkowe poniesione w wyniku zapłaty faktur – Wn 201, Ma 130 (według klasyfikacji wydatków)

b) wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń – Wn 231, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

c) przelewy podatku od wynagrodzeń – Wn 225, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

d) przelewy składek ZUS – Wn 229, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

e) przekazane dotacje w ramach planu wydatków jednostki budżetowej – Wn 224, Ma 130
(wg klasyfikacji wydatków)

f) przelew środków z rachunku bieżącego jednostki budżetowej na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 240, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

g) pobranie gotówki do kasy z rachunku bieżącego – Wn 141, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

Wydatki budżetowe jednostki budżetowej z kredytu bankowego uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (według wyciągu bankowego do konta 134 w budżecie) – Wn 201, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

Niewygasające wydatki budżetowe jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej w formie opłacenia faktur – Wn 201, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

Niewygasające wydatki jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku środków na wydatki niewygasające w formie opłacenia faktur (wg wyciągu do rachunku środków na niewygasające wydatki) – Wn 201, Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków)

Zwrot błędnych wpłat na rachunek bieżący jednostki po ich wyjaśnieniu – Wn 245, Ma 130

Zwrot środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych i niewygasających wydatków na rachunek bieżący budżetu lub rachunek środków na niewygasające wydatki – Wn 223, Ma 130

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 135, Ma 851

Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

a) przypisanych – Wn 135, Ma konta zespołu 2

b) nieprzypisanych – Wn 135, Ma 851

Wpływ gotówki odprowadzonej z kasy na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 135, Ma 141

Odsetki od środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 135, Ma 851

Typowe zapisy strony Ma konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Wypłaty z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obciążające bezpośrednio ten fundusz – Wn 851, Ma 135

Opłacenie faktur zakupu towarów, usług i innych świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 201, Ma 135

Świadczenia pieniężne działalności socjalnej przekazane na rachunki bankowe pracowników po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych – Wn 234, Ma 135

Podatek dochodowy od osób fizycznych potrącony z wypłaconych świadczeń odprowadzony na rachunek urzędu skarbowego – Wn 225, Ma 135

Wypłata gotówki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pobranych do kasy na wypłaty świadczeń i udzielonych pożyczek – Wn 141, Ma 135

139 – Inne rachunki bankowe

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie oraz środków obcych na inwestycje. Na koncie tym dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie, natomiast na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić sprostowanie obowiązkowi sprawozdawczym.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – Inne rachunki bankowe

Wadia przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie pieniężnej – Wn 139, Ma 240

Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadów – Wn 139, Ma 141

Wpływ sum na zlecenie – Wn 139, Ma 240

Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie – Wn 139, Ma 240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – Inne rachunki bankowe

Pobranie gotówki do kasy – Wn 141, Ma 139

Koszty prowadzenia rachunków bankowych – Wn 240, Ma 139

Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z dopisanymi odsetkami, pomniejszonych o koszty prowadzenia rachunków – Wn 240, Ma 139

Zatrzymane wadium przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – Wn 240, Ma 139

Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości – Wn 240, Ma 139

Zobowiązania wobec wykonawców i dostawców opłacone z sum na zlecenie – Wn 201, Ma 139

Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie – Wn 240, Ma 139

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze

Wpłaty gotówki z kasy jednostek budżetowych na rachunki bankowe – Wn 141, Ma 101

Przelewy środków z rachunków bankowych jednostek budżetowych na inne rachunki bankowe tych jednostek – Wn 141, Ma konta zespołu 1

Typowe zapisy strony Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze

Wpływ do kasy gotówki pobranej z rachunków bankowych jednostek budżetowych – Wn 101, Ma 141

Wpływy środków na rachunki bankowe jednostek budżetowych przelane z innych rachunków tych jednostek – Wn konta zespołu 1, Ma 141

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

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

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 powinna być prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń

spornych według poszczególnych kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – wg poszczególnych walut.

Ustala się, że faktury i rachunki dotyczące poprzedniego miesiąca sprzedaży, które nie zostały zapłacone, a wpłynęły do Urzędu Gminy w okresie najpóźniej do 8 dnia następnego miesiąca dotyczące miesięcy marzec, czerwiec, wrzesień oraz za miesiąc grudzień do 31 stycznia, ujmuje się w ewidencji księgowej pod datą ostatniego dnia poprzedniego miesiąca na podstawie PK, jako zobowiązanie.

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 samorządowych jednostkach budżetowych służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie tym nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto to obciąża się za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności (z tytułu zaliczek na poczet dostaw, robót i usług) i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zapłata faktur zakupu dotyczących wydatków budżetowych – Wn 201, Ma 130

Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie – Wn 751, Ma 201

Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych kar umownych – Wn 761, Ma 201

Zapłata wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań i kar umownych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 201, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowane fakturami VAT z podatkiem niepodlegającym odliczeniu, dotyczące działalności:

a) inwestycyjnej – Wn 080, Ma 201/240

b) operacyjnej – Wn odpowiednie konto zespołu 4, Ma 201

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikające z faktur VAT z podatkiem podlegającym całkowitemu lub częściowemu odliczeniu od podatku należnego:

wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część VAT niepodlegający odliczeniu dotycząca działalności inwestycyjnej – Wn 080, Ma 201

wartość netto faktury lub wartość faktury brutto pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu dotycząca działalności operacyjnej – Wn odpowiednie konto zespołu 4, Ma 201

c) VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201

Różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych):

a) ujemne, dotyczące zakupów inwestycyjnych – Wn 080, Ma 201

b) ujemne, dotyczące zakupów na rzecz działalności bieżącej – Wn 751, Ma 201

c) dodatnie, dotyczące zakupów inwestycyjnych – Wn 201, Ma 080

d) dodatnie, dotyczące zakupów na rzecz działalności bieżącej – Wn 201, Ma 750

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast na stronie Ma – 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 mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dłużników.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami:

a) należności nieopodatkowane VAT lub pomniejszone o należny VAT – Wn 221, Ma 720

b) należny VAT – Wn 221, Ma 225

Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego – Wn 221, Ma 720

Przypis odsetek za zwłokę od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty – Wn 221, Ma 750

Przypis innych niż odsetki należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty – Wn 221, Ma 720

Przypis należności z tytułu sprzedaży długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych – Wn 221, Ma 750

Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz materiałów:

a) wartość faktury netto – Wn 221, Ma 760

b) należny VAT – Wn 221, Ma 225

Przypis pozostałych należności z tytułu dochodów budżetowych:

a) stanowiących przychody związane z podstawową działalnością jednostki – Wn 221, Ma 720

b) stanowiących pozostałe przychody operacyjne – Wn 221, Ma 760

c) odszkodowań od firm ubezpieczeniowych z tytułu likwidacji skutków zdarzeń losowych – Wn 221, Ma 760

Odsetki od nieterminowej zapłaty należności z tytułu dochodów budżetowych przypisane na koniec kwartału – Wn 221, Ma 750

Korekty zwiększające należności z tytułu dochodów budżetowych nieopodatkowanych VAT lub opodatkowanych VAT w wartości korekty wartości faktury netto w zakresie:

a) przychodów związanych z podstawową działalnością jednostki – Wn 221, Ma 720

b) sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz materiałów – Wn 221, Ma 760

Korekty należnego VAT w fakturach sprzedaży zwiększające kwotę podatku – Wn 221, Ma 225

Zwroty nadpłat należności z tytułu dochodów budżetowych:

a) w formie wypłat do kasy – Wn 221, Ma 101

b) w formie wypłat z rachunku bieżącego jednostki – Wn 221, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Zapłata należności z tytułu dochodów budżetowych:

a) w formie wpłat do kasy – Wn 101, Ma 221

b) w formie wpłat na rachunek bieżący jednostki – Wn 130, Ma 221

Korekty zmniejszające należności z tytułu dochodów budżetowych nieopodatkowanych VAT lub opodatkowanych VAT w wartości korekty wartości faktury netto w zakresie :

przychodów związanych z podstawową działalnością jednostki – Wn 720, Ma 221

sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz materiałów – Wn 760, Ma 221

Korekty należnego VAT w fakturach sprzedaży zmniejszające kwotę podatku – Wn 225, Ma 221

Odpis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego – Wn 720, Ma 221

Odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat – Wn 720, Ma 221

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130, natomiast na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Okresowe przelewy dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych z rachunków tych jednostek na rachunek budżetu – Wn 222, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania Rb-27S, zrealizowanych dochodów budżetowych jednostek budżetowych – Wn 800, Ma 222

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,

okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych:

otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo to ulega likwidacji

poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Okresowe przelewy środków dysponentom niższego stopnia na realizację planu wydatków – Wn 223, Ma 130

Zwroty środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym na rachunek bieżący wydatków dysponenta wyższego stopnia – Wn 223, Ma 130 (subkonto wydatków)

Zwrot środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych na rachunek budżetu – Wn 223, Ma 130

Przebieganie, pod datą sprawozdania Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych – Wn 223, Ma 800

Zwrot środków niewykorzystanych na pokrycie niewygasających wydatków na rachunek środków na wydatki niewygasające – Wn 223, Ma 130

Przebieganie wydatków zrealizowanych w ramach planu wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej na podstawie wewnętrznej informacji – Wn 223, Ma 800

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Zwroty środków pieniężnych z rachunków bieżących wydatków dysponenta niższego stopnia – Wn 130 (subkonto wydatków), Ma 223

Okresowe wpływy środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym samorządowej jednostki budżetowej – Wn 130, Ma 223

Wpływy środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem finansowym samorządowych jednostek budżetowych – Wn 130, Ma 223

Łączna kwota niewygasających wydatków urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej wykazanych w pojedynczym wyciągu bankowym do rachunku środków na niewygasające wydatki, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem z budżetu środków na pokrycie niewygasających wydatków poszczególnych jednostek budżetowych – Wn 130, Ma 223

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmuje się na koncie 221.

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczając wartość niewykorzystanych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Typowe zapisy strony Wn konta 224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Wartość dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych przekazanych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego instytucjom kultury oraz innym podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – Wn 224, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Przebieganie dotacji uznanych za rozliczone – Wn 810, Ma 224

Przebieganie na koniec roku dotacji, które zostaną zwrócone w następnym roku budżetowym – Wn 810, Ma 224

Wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczanych do należności z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania Wn 810 Ma 224) – Wn 221 Ma 750

Niewykorzystane dotacje lub wykorzystane niezgodnie z zawartą umową zwrócone na rachunek organu dotującego w roku budżetowym – Wn 130, Ma 224

Wartość rozliczonych płatności przekazanych beneficjentom na realizację programów i projektów finansowanych ze środków europejskich – Wn 810, Ma 224

225 - Rozrachunki z budżetami

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem i budżetów (organów podatkowych, JS, budżetu państwa) odrębnie.

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

Do rozliczeń VAT celowe jest prowadzenie ewidencji analitycznej zawierającej przynajmniej następujące konta analityczne: „Rozrachunki z organem podatkowym z tytułu VAT”, „Rozliczenie VAT należnego”, „Rozliczenie VAT naliczonego”

Typowe zapisy strony Wn konta 225–Rozrachunki z budżetami

Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku:

a) bieżącego jednostki budżetowej – Wn 225, Ma 130

b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 225, Ma 135

Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych – Wn 225, Ma 231

VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub w części odliczeniu od należnego VAT – Wn 225, Ma 201

Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego:

a) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 225, Ma 130

Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów z rachunku bieżącego:

a) jednostki budżetowej – Wn 225, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 225–Rozrachunki z budżetami

Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – Wn 231, Ma 225

Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – Wn 750, Ma 225

Zobowiązania podatkowe obciążające koszty – Wn 403, Ma 225

Należny VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT od sprzedaży- jednostek budżetowych – Wn 221, Ma 225

Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat VAT – Wn 751, Ma 225

Zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – Wn 800, Ma 225

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przypisane długoterminowe należności jednostek dotyczące dochodów przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221, natomiast na stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221, zapłatę długoterminowych należności budżetowych w korespondencji z kontem 130 oraz regulację długoterminowych należności budżetowych przez przeniesienie prawa własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 011, 020, 013, 310.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzi się wg jednostek, których należności te dotyczą.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz funduszu pracy wobec ZUS i zobowiązań wobec PFRON.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229– Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS – Wn 229, Ma 231

Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zobowiązań wobec PFRON:

a) w jednostkach budżetowych – Wn 229, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników – Wn 231, Ma 229

Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń – Wn 405, Ma 229

Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez:

a) pracowników – Wn 231, Ma 229

b) pracodawcę – Wn 405, Ma 229

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, natomiast na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 231–Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:

a) z kasy – Wn 231, Ma 101

b) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 231, Ma 130

Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:

a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – Wn 231, Ma 225

b) składek ZUS opłacanych przez pracownika – Wn 231, Ma 229

c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe – Wn 231, Ma 240

d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej – Wn 231, Ma 240

e) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników – Wn 231, Ma 234

f) pozostałych zobowiązań pracowników – Wn 231, Ma 240

Typowe zapisy strony Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto działalności bieżącej – Wn 404, Ma 231

Wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło obciążające koszty inwestycji – Wn 080, Ma 231

Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac – Wn 229, Ma 231

Przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń dotyczące działalności operacyjnej – Wn 761

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,

należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,

należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,

delegacje pracownicze,

zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,

rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,

wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków i poszczególnych pracowników.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 234–Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę:

a) z kasy – Wn 234, Ma 101

b) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej na rachunek bankowy pracownika – Wn 234, Ma 130

Należności z tytułu wypłaconych pracownikom pożyczek udzielonych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

a) z kasy – Wn 234, Ma 101

b) z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek bankowy pracownika nie emerytów) – Wn 234, Ma 135

c) przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – Wn 234, Ma 851

Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – Wn 234, Ma 760

Delegacje pracownicze – Wn 234 Ma 101, 130

Wydatki poniesione przez pracowników z własnych środków odniesione w ciężar kosztów:

a) wartość netto faktury powiększona o VAT niepodlegający odliczeniu – Wn konta zespołu 4, Ma 234

b) VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 234

Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwot potrąconych z wynagrodzeń pracowników na poczet spłat rat pożyczek – Wn 135, Ma 234

Zwroty zaliczek niewykorzystanych przez pracowników na wydatki – Wn 234, Ma konta zespołu 1

Typowe zapisy strony Ma konta 234–Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Wpłaty pozostałych należności od pracowników – Wn konta zespołu 1, Ma 234

Rozliczenie delegacji służbowych – Wn 409 Ma 234

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności, roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn 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 prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz poszczególnych kontrahentów i osób.

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

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie i sum depozytowych,
- rozliczenie niedoborów szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na wspólne inwestycje
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 240–Pozostałe rozrachunki

Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów – Wn 240, Ma 139

Zatrzymane wadium przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – Wn 240, Ma 760

Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie – Wn 240, Ma 139

Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych zrealizowanych z otrzymanych sum na zlecenie – Wn 240, Ma 080

Przelew w ustawowym terminie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w jednostce budżetowej – Wn 240, Ma 130

Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych – Wn 240 Ma 130, 135, 139

Wyплаты z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla osób niebędących pracownikami (emerytów, rencistów) – Wn 240 Ma 101, 135

Wyплаты diet radnym, sołtysom, strażakom – Wn 240 ma 101, 130,

Typowe zapisy strony Ma konta 240–Pozostałe rozrachunki

Wpłata na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów – Wn 139, Ma 240

Wpływ sum na zlecenie – Wn 139, Ma 240

Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie – Wn 139, Ma 240

Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) – Wn 231, Ma 240

Roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń dochodzone przez pracowników na drodze sądowej – Wn 231, Ma 240

Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami dochodzone przez nich na drodze sądowej – Wn 201, Ma 240

Środki na inwestycje przekazane przez inne podmioty na realizację inwestycji wspólnej – Wn 139, Ma 240

Zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu – Wn 405, Ma 240

245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się wg poszczególnych rachunków bankowych i wpłat.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na stronie Ma – kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy strony Wn konta 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Zwrot wpłat należności z innych tytułów niż dochody budżetowe po ich wyjaśnieniu z rachunku bieżącego – Wn 245, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Niewyjaśnione wpłaty należności z innych tytułów niż dochody budżetowe na rachunek bieżący jednostki – Wn 130, Ma 245

290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się wg tytułów i poszczególnych kontrahentów.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 – Odpisy aktualizujące należności

Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności:

- a) jednostek budżetowych – Wn 290, Ma 221
- b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 290, Ma 240

Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu operacji finansowych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie:

- a) jednostek i samorządowych zakładów budżetowych – Wn 290, Ma 750
- b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 290, Ma 851

Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie:

a) jednostek i samorządowych zakładów budżetowych – Wn 290, Ma 760

b) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 290, Ma 851

Typowe zapisy strony Ma konta 290–Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek, z wyłączeniem należności z tytułu operacji finansowych – Wn 761, Ma 290

Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek z tytułu operacji finansowych – Wn 751, Ma 290

Odpisy aktualizujące wątpliwe należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 851, Ma 290

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo – wartościową, także wg ich rodzajów i grup.

310 – Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów wg ich rodzajów, osób materialnie odpowiedzialnych, miejsc składowania.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach ewidencyjnych zakupu.

Typowe zapisy strony Wn konta 310–Materiały

Materiały przyjęte do magazynu z tytułu:

a) nieodpłatnego otrzymania – Wn 310, Ma 760

b) zlikwidowanych (połączonych) jednostek – Wn 310, Ma 800

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w magazynie materiałów:

a) nadwyżki – Wn 310, Ma 240

Wartość materiałów ustalona na koniec roku zwiększająca stan zapasów – Wn 310, Ma 401

Typowe zapisy strony Ma konta 310–Materiały

Wydanie materiałów z magazynu do zużycia lub przerobu – Wn 401, Ma 310

Wydanie materiałów na potrzeby inwestycji wykonywanych systemem gospodarczym, tj. materiałów zakupionych ze środków przeznaczonych na wydatki:

a) inwestycyjne – Wn 080, Ma 310

b) bieżące – Wn 401, Ma 310

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w magazynie materiałów

a) niedobory – Wn 240, Ma 310

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych materiałów – Wn 761, Ma 310

330 -Towary

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Ewidencja na tym koncie obejmuje towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 330 - Towary

a) przychód towarów z zakupu (w cenie zakupu lub nabycia) - Wn 330, Ma 101,201,234

b) nadwyżka zapasów - Wn 330, Ma 240

c) zwrot towarów sprzedanych - Wn 330, Ma 730

d) otrzymanie nieodpłatnie - Wn 330, Ma 760

Typowe zapisy strony Ma konta 330 - Towary

a) rozchód towarów sprzedanych - Wn 730, Ma 330

b) niedobory i szkody w zapasach - Wn 240, Ma 330

c) przekazanie nieodpłatnie - Wn 761 Ma 330

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Ustala się, że faktury i rachunki dotyczące poprzedniego miesiąca sprzedaży, które nie zostały zapłacone, a wpłynęły do Urzędu Gminy w okresie najpóźniej do 8 dnia następnego miesiąca dotyczące miesięcy marzec, czerwiec, wrzesień oraz za miesiąc grudzień do 31 stycznia, ujmują się w ewidencji księgowej pod datą ostatniego dnia poprzedniego miesiąca na podstawie PK, jako zobowiązanie .

400 – Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisów umorzeniowych dokonuje się stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn ujmują się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy.

Na koniec roku obrotowego konto 400 nie wykazuje salda.

Jednostka ustala, że umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odbywa się zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 400–Amortyzacja

Naliczenie na koniec roku odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych związanych z nieodpłatnie prowadzoną działalnością podstawową – Wn 400, Ma 071

Naliczenie na koniec roku odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych związanych z nieodpłatnie prowadzoną działalnością podstawową – Wn 400, Ma 071

Typowe zapisy strony Ma konta 400 – Amortyzacja

Przebieganie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy – Wn 860, Ma 400

401- Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn ujmują się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 421, 422, 423, 424, 426 oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach .

Typowe zapisy strony Wn konta 401 – Zużycie materiałów i energii

Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu):

a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu – Wn 401, Ma 201

b) za gotówkę z udzielonych zaliczek lub ze środków własnych pracowników – Wn 401, Ma 234

Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT pomniejszone o VAT podlegający odliczeniu – Wn 401, Ma 201

Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych w bibliotekach oraz wartości niematerialnych i prawnych – Wn 401, Ma 072

Typowe zapisy strony Ma konta 401 – Zużycie materiałów i energii

Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii – Wn 860, Ma 401

Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu – Wn 310, Ma 401

402- Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 427, 428, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440 oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Typowe zapisy strony Wn konta 402 – Usługi obce

Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu):

a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu – Wn 402, Ma 201

b) opłaconych gotówką z udzielonych zaliczek lub ze środków własnych pracowników jednostek samorządu terytorialnego – Wn 402, Ma 234

c) opłaconych gotówką z kasy – Wn 402, Ma 101

Typowe zapisy strony Ma konta 402 – Usługi obce

Korekta zmniejszeń kosztów usług obcych w związku z nieopłaceniem faktur odsprzedaży w bieżącym roku budżetowym – Wn 201, Ma 402 (zapis ujemny)

Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktur korygujących otrzymanych w bieżącym roku budżetowym – Wn 201, Ma 402

Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu usług obcych – Wn 860, Ma 402

403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy w szczególności do ewidencji kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 285, 414, 443, 448, 450, 451, 452, 453.

Typowe zapisy strony Wn konta 403 – Podatki i opłaty

Przypisane do zapłaty podatki obciążające koszty działalności podstawowej – Wn 403, Ma 225

Przypisane do zapłaty składki na PFRON – Wn 403, Ma 229,

Przypisane do zapłaty opłaty obciążające koszty działalności podstawowej – Wn 403, Ma 240

Podatki i opłaty nieprzypisane opłacone:

a) z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 403, Ma 130

b) gotówką z zaliczek wypłaconych pracownikom lub ze środków własnych pracowników –

Wn 403, Ma 234

Typowe zapisy strony Ma konta 403 – Podatki i opłaty

Zmniejszenia podatków w wyniku złożonych korekt – Wn 225, Ma 403

Zmniejszenia opłat w wyniku złożonych korekt – Wn 240, Ma 403

Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu podatków i opłat – Wn 860, Ma 403

404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), natomiast na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 401, 404, 410, 417.

Typowe zapisy strony Wn konta 404 – Wynagrodzenia

Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, umów agencyjnych i innych umów wynikających z odrębnych przepisów – Wn 404, Ma 231

Typowe zapisy strony Ma konta 404 – Wynagrodzenia

Korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków – Wn 240, Ma 404

Przebieganie na koniec roku kosztów poniesionych wynagrodzeń – Wn 860, Ma 404

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, natomiast na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 302, 411, 412, 428, 444, 470.

Typowe zapisy strony Wn konta 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń dotyczących działalności operacyjnej – Wn 405, Ma 229

Wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia Wn 405, Ma 234, 201

Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach – Wn 405, Ma 201,240,234

Naliczenie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 405, Ma 240

Typowe zapisy strony Ma konta 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS w związku z refundacją poniesionych wydatków – Wn 229, Ma 405

Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – Wn 860, Ma 405

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych

podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie koszty na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 290, 302,303, 419, 441, 442, 443, 461.

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej jednostki. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim wpłaty na fundusze celowe państwowe, diety radnych, diety dla członków komisji działających przy jst, zwrot kosztów podróży radnym i członkom komisji, świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej, stypendia dla uczniów. Na stronie Wn konta 410 ujmuje się koszty z ww. tytułów a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przenosi się poniesione koszty na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 303, 311, 321, 324, 325, 326, 413, 430.

411 – Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, 409-410. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim zwroty w następnym roku nieprawidłowo wykorzystanych dotacji lub pobranych w nadmiernej wysokości, kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych, zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Na stronie Wn konta 411 ujmuje się koszty z ww. tytułów a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przenosi się poniesione koszty na konto 860.

Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji planu finansowego w szczególności paragrafu 290,291,293,294,429,459,460.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

podatków nieuwjętych na koncie 403,

dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pozycji planu finansowego oraz stosownie dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się:

koszty wytworzenia sprzedanych produktów;

zmniejszenia przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji oraz korekt wystawianych faktur;

przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Przebieganie na koniec roku salda konta 720 w samorządowych jednostkach budżetowych na wynik finansowy – Wn 720, Ma 860

Korekty zmniejszające przychody jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami:

a) nieopodatkowanych VAT – Wn 720, Ma 221

b) opodatkowanych VAT w wartości korekty netto – Wn 720, Ma 221

Odpis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego – Wn 720, Ma 221

Odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat – Wn 720, Ma 221

Przychody urzędu z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych – Wn 800, Ma 720

Pozostałe przychody samorządowych jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych:

- a) nieopodatkowanych VAT – Wn 221, Ma 720
- b) opodatkowanych VAT w wartości netto – Wn 221, Ma 720

Typowe zapisy strony Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Przypis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego – Wn 221, Ma 720

Przychody jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami:

- a) nieopodatkowanych VAT – Wn 221, Ma 720
- b) opodatkowanych VAT w wartości faktury netto – Wn 221, Ma 720

Przypis innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej – Wn 221, Ma 720

Korekty zwiększające przychody jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami:

- a) nieopodatkowanych VAT – Wn 221, Ma 720
- b) opodatkowanych VAT w wartości korekty netto – Wn 221, Ma 720

730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami 330. Za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia ad tej ceny.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0, 8, 4 i 5. W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

- a) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) - Wn 730, Ma 330
- b) zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur lub rachunków - Wn 730, Ma 101, 201
- c) korekta przychodu ze sprzedaży detalicznej brutto a wyliczony na koniec okresu należny VAT - Wn 730, Ma 225
- d) przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży - Wn 730, Ma 860

Typowe zapisy strony Ma konta 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

- a) przychody ze sprzedaży towarów - Wn 101, 131, 201, Ma 730,

- b) przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji - Wn 330, Ma 730
- c) przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) - Wn 860, Ma 730
- d) zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione - Wn 245, Ma 730

750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek, zapłacone odsetki za zwłokę od należności ponadto ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji dochodów.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 - Przychody finansowe

Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych na wynik finansowy – Wn 750, Ma 860

Typowe zapisy strony Ma konta 750 - Przychody finansowe

Przypis odsetek od nieterminowych płatności należności z tytułu:

dochodów budżetowych (w tym również od należności związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami) – Wn 221, Ma 750

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym bieżącym jednostki budżetowej – Wn 130, Ma 750

Przychody finansowe ze sprzedaży udziałów i akcji – Wn 130, Ma 750

Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek wypłaconych w walutach obcych – Wn 234, Ma 750

Dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych – Wn 140, Ma 750

Dodatnie różnice kursowe od środków zagranicznych zgromadzonych na bieżącym rachunku bankowym, ustalone na koniec kwartału w jednostkach budżetowych – Wn 130, Ma 750

751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751- Koszty finansowe

odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe – Wn 751, Ma 073

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych objęte planem finansowym wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego – Wn 751, Ma 130

Ujemne różnice kursowe ustalone na koniec poszczególnych kwartałów dotyczące środków w walutach obcych znajdujących się na rachunku bankowym bieżącym jednostki budżetowej – Wn 751, Ma 130

Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone na koniec poszczególnych kwartałów z tytułu:

a) dostaw i usług – Wn 751, Ma 201

b) zobowiązań podatkowych – Wn 751, Ma 225

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych – Wn 751, Ma 290

Typowe zapisy strony Ma konta 751 – Koszty finansowe

Przebieganie na koniec roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy – Wn 860, Ma 751

760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma ujmuje się:

przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,

przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zalicza się koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:

z działalnością socjalną,

ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,

z utrzymaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą,

z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,

z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,

z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,

z odszkodowaniami i karami,

z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy – Wn 760, Ma 860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Otrzymane darowizny rzeczowych składników majątku obrotowego:

a) materiały – Wn 310, Ma 760

b) pozostałe środki trwałe – Wn 013, Ma 760

Odzyskane materiały i odpady z likwidacji środków trwałych – Wn 310, Ma 760

Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu:

a) dostaw i usług – Wn 201, Ma 760

b) wynagrodzeń – Wn 231, Ma 760

Przerachowanie zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług na darowizny – Wn 201, Ma 760

Stwierdzone nadwyżki inwentaryzacyjne zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych:

a) materiałów – Wn 310, Ma 760

Przychody z tytułu sprzedaży składników majątkowych (materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) w wartości faktury netto w jednostkach budżetowych – Wn 221, Ma 760

Otrzymane w formie pieniężnej kary, odszkodowania oraz darowizny i wpłacone na rachunek bieżący jednostek budżetowych – Wn 130, Ma 760

761 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn ujmuje się koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów oraz kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, a także nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn:

konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,

konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia materiałów – Wn 761, Ma 310

Nieodpłatnie przekazane materiały w wartości cen zakupu lub nabycia – Wn 761, Ma 310

Należny VAT od przekazanych nieodpłatnie materiałów (faktura wewnętrzna) – Wn 761, Ma 225

Odszkodowania, kary i grzywny:

a) zapłacone przelewem z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 761, Ma 130

b) przypisane jako zobowiązania – Wn 761, Ma 240

Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych z tytułu:

a) dochodów budżetowych – Wn 761, Ma 221

Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego – Wn 761, Ma 240

Odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników – Wn 761, Ma 290

Stwierdzone niedobory inwentaryzacyjne zaliczone do pozostałych kosztów operacyjnych:

a) materiałów – Wn 761, Ma 310

Typowe zapisy strony Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy – Wn 860, Ma 761

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

800 – Fundusz jednostki

Konto 800 w jednostkach budżetowych służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki oraz 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 jednostkach budżetowych ujmuje się w szczególności:

przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,

przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,

różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,

wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

okresowe przebieganie salda konta 130 w zakresie dochodów urzędów jednostek samorządu terytorialnego zrealizowanych bezpośrednio na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego – na podstawie sprawozdań budżetowych;

przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Na stronie Ma konta 800 w samorządowych jednostkach budżetowych ujmuje się w szczególności:

przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,

przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,

wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,

różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,

nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

wartość objętych akcji i udziałów,

wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

okresowe przeksięgowania salda konta 130 w zakresie wydatków urzędów jednostek samorządu terytorialnego zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego – na podstawie sprawozdań budżetowych;

równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 810,

środki pieniężne otrzymane w danym roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykorzystane na realizację planu wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie informacji z wykonania planu wydatków niewygasających po I półroczu roku budżetowego,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki budżetowej, zapewniając sporządzenie zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 800 – Fundusz jednostki

Przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego – Wn 800, Ma 860

Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania Rb-27S, zrealizowanych dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych – Wn 800, Ma 222

Przychody urzędu z tytułu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – Wn 800, Ma 720

Różnice z aktualizacji środków trwałych – Wn 800, Ma 011

Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje – Wn 800, Ma 810

Nieodpłatnie przekazane i sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje (wartość bilansowa) – Wn 800, Ma konta zespołu 0

Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek – Wn 800, Ma konta zespołu 2

Wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia – Wn 800, Ma konta zespołu 3

Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie – Wn 800, Ma konta zespołu 0

Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań finansowych dochodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu – Wn 800, Ma 130

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – Fundusz jednostki

Przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego – Wn 860, Ma 800

Przebieganie, pod datą sprawozdania Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych – Wn 223, Ma 800

Środki z budżetu wykorzystane na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – Wn 810, Ma 800

Różnice z aktualizacji środków trwałych – Wn 011, Ma 800

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje) – Wn konta zespołu 0, Ma 800

Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek w postaci:

- a) składników aktywów trwałych – Wn konta zespołu 0, Ma 800
- b) rzeczowych składników majątku obrotowego – Wn konta zespołu 3, Ma 800
- c) należności – Wn konta zespołu 2, Ma 800

Wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia w postaci:

- a) składników aktywów trwałych – Wn konta zespołu 0, Ma 800
- b) rzeczowych składników majątku obrotowego – Wn konta zespołu 3, Ma 800

Przebieganie zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających na podstawie:

informacji z wykonania planów wydatków niewygasających samorządowych jednostek budżetowych – Wn 223, Ma 800

Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych wydatków urzędów jednostek samorządu terytorialnego zrealizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu lub rachunku budżetu, na którym są gromadzone środki na niewygasające wydatki – Wn 130, Ma 800

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na środki trwałe w budowie.

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się wg potrzeb sprawozdawczości i powinna pozwolić na wydzielenie dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich, środków z budżetu na środki trwałe w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się:

wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Wartość dotacji przekazanych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego uznanych za wykorzystane i rozliczone – Wn 810, Ma 224

Wartość dotacji przekazanych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego, ale niewykorzystanych przez podmioty dotowane i niezwróconych w bieżącym roku budżetowym – Wn 810, Ma 224

Wartość dotacji przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe uznanych za wykorzystane i rozliczone – Wn 810, Ma 224

Równowartość wydatków dokonanych przez samorządowe jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Wn 810, Ma 800

Typowe zapisy strony Ma konta 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego salda konta 810 w zakresie dotacji obciążających plan finansowy wydatków urzędów jednostek samorządu terytorialnego – Wn 800, Ma 810

Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego salda konta 810 w zakresie środków z budżetu wydatkowanych na finansowanie inwestycji samorządowych jednostek budżetowych – Wn 800, Ma 810.

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 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Przelew środków na realizację działań finansowanych w ramach działalności socjalnej – Wn 851, Ma 135

Zakupy udokumentowane fakturami obciążające zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 851, Ma 201

Świadczenia socjalne wypłacone z kasy – Wn 851, Ma 101

Bezwrotne świadczenia socjalne należne pracownikom jednostki budżetowej – Wn 851, Ma 234

Typowe zapisy strony Ma konta 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 135, Ma 851

Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Wn 240, Ma 851

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Wn 135, Ma 851

Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek – Wn 234, Ma 851

860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:

poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411

zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,

wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,

dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,

kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,

dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 – Wynik finansowy

Przeniesienie poniesionych kosztów, ujmowanych w ciągu roku na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 – Wn 860, Ma konta zespołu 4

Przebieganie zmniejszeń stanu produktów (w jednostkach budżetowych stosujących konto 490) – Wn 860, Ma 490

Przebieganie poniesionych w ciągu roku kosztów finansowych – Wn 860, Ma 751

Przeniesienie poniesionych w danym roku pozostałych kosztów operacyjnych – Wn 860, Ma 761

Przeniesienie zysku bilansowego za ubiegły rok budżetowy na zwiększenie funduszu jednostki – Wn 860, Ma 800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 – Wynik finansowy

Przebieganie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych – Wn 720, Ma 860

Przebieganie zrealizowanych w ciągu roku przychodów finansowych – Wn 750, Ma 860

Przebieganie zwiększeń stanu produktów (w jednostkach budżetowych stosujących konto 490) – Wn 490, Ma 860

Przebieganie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych – Wn 760, Ma 860

Przeniesienie straty bilansowej za ubiegły rok budżetowy na zmniejszenie funduszu jednostki – Wn 800, Ma 860

Konta pozabilansowe

Konto 090 – Obce środki trwałe

Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu, jeżeli są one zaliczane do aktywów wynajmującego, wdzierżawiającego, leasingodawcy i są przez nich amortyzowane. Konto to służy także do pozabilansowej ewidencji wartości gruntów otrzymanych od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie (w ewidencji bilansowej ujmuje się wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów). Do konta 090 wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej według poszczególnych obcych środków trwałych. W przypadku gruntów użytkowanych wieczysto w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta należy wyodrębnić poszczególne działki według ich właścicieli, wartości i powierzchni.

Po stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych na dzień ich otrzymania do użytkowania. Konto to obciąża się wartością gruntów w wieczystym użytkowaniu ustaloną w decyzjach terenowych organów administracji o przyznaniu prawa ich użytkowania (potwierdzonych wpisem do księgi wieczystej).

Zapisów po stronie Ma konta 090 dokonuje się po zakończeniu okresu najmu, dzierżawy, leasingu. W przypadku gruntów użytkowanych wieczysto konto 090 uznaje się w przypadku zrzeczenia się prawa do wieczystego użytkowania, przekazania gruntów innym użytkownikom.

Na koniec okresu konto 090 może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.

910 – Zabezpieczenia

Konto 910 „Zabezpieczenia” służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej (np. w postaci gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności otrzymane i posiadane zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zwracane kontrahentom zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej, według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz według kontrahentów (osób).

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie tym ujmowane są w samorządowych jednostkach budżetowych rozliczenia z innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi jst. sporządzającej łączny bilans jednostek, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek.

W samorządowych jednostkach na stronie Wn konta 976 są ujmowane wg stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi jst. sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek, a na stronie Ma konta 976 - wg stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania wobec tych jednostek.

Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek.

Na stronie Wn konta 976 są ujmowane również zmniejszenia funduszu samorządowej jednostki budżetowej objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek jednostki samorządu terytorialnego, sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek, a na stronie Ma konta 976 – zwiększenia funduszu jednostki wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian funduszy samorządowych jednostek. Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzone do kont zespołu 2. W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldy kont analitycznych – 800 – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldy kont analitycznych – 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian funduszu).

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacjach uzupełniających istotnych do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

- w jednostkowym bilansie – w zakresie należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem i w zakresie zobowiązań wobec tych jednostek,
- w zestawieniu zmian funduszu jednostek – w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych nieodpłatnie od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu oraz otrzymanych nieodpłatnie od tych jednostek.

Na koncie 976, prowadzonym przez poszczególne jednostki, nie ustala się sald na koniec roku i nie zamieszcza się sald początkowych na początek roku.

Z tego względu w celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma konta zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia dodatkowy zapis na stronie Wn lub Ma w kwocie odpowiadającej wysokości salda konta 976.

Łączne sprawozdanie finansowe jst. jest sporządzone w Urzędzie jst na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez jednostki. W związku z tym można również przyjąć, że do konta pozabilansowego 976 w planie kont Urzędu jako jednostki są prowadzone konta analityczne 976-1 „Wzajemne wyłączenia między jednostkami dla potrzeb sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego” i 976-2 „Wzajemne wyłączenia między jednostkami dla potrzeb sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego”. Zapisy na koncie 976-2 są dokonywane na podstawie informacji przekazywanych przez poszczególne jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego objęte sprawozdaniem jednostki samorządu terytorialnego, zawierające zestawienie na koniec roku należności od innych jednostek samorządowych i zobowiązań wobec tych jednostek oraz zestawienie aktywów trwałych otrzymanych od innych jednostek i przekazanych tym jednostkom.

Konto 976-2 nie wykazuje salda, ponieważ stan należności podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie oraz zmniejszeń w łącznym zestawieniu zmian funduszu musi być taki sam, jak stan zobowiązań i zwiększeń funduszu podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie i łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazać salda. W tym celu na stronie Wn konta 976 zaksięgować :

- różnicę pomiędzy wartością zobowiązań wobec innych jednostek organizacyjnych danej jst i należności od tych jednostek,
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych przekazanych nieodpłatnie innym jednostkom organizacyjnym jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek i zakładów budżetowych danej jst.

Na stronie Ma 976, po sporządzeniu sprawozdania finansowego należy zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością należności od innych jednostek organizacyjnych danej jst i zobowiązaniami wobec tych jednostek,
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek organizacyjnych jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie przekazanych innym jednostkom i zakładom budżetowym danej jst.

Po tych zapisach konto 976 nie wykazuje salda.

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się:

równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,

wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,

wartość planu niezrealizowanego i wygasłego .

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

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

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.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie powinno wykazywać salda.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta ujmuje się:

równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym

równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

WOT
mgr inż. Adam Sobiecki

