

Uchwała Nr 53/06
Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty
z dnia 30 października 2006r.

**w sprawie zatwierdzenia Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej -
Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno – ściekowa w
dorzeczu Parsęty”**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 w związku z z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z p. zm.); art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2002r. Nr 76 poz. 694) oraz § 17 ust 2 pkt 5) i 6) Statutu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (Dziennik Urzędowy Woj. Koszalińskiego z 1992 r. Nr 10, poz. 74) - Zarząd Związku uchwała, co następuje:

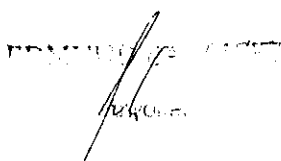
§1. Zatwierdza się Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej - Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno – ściekowa w dorzeczu Parsęty” w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

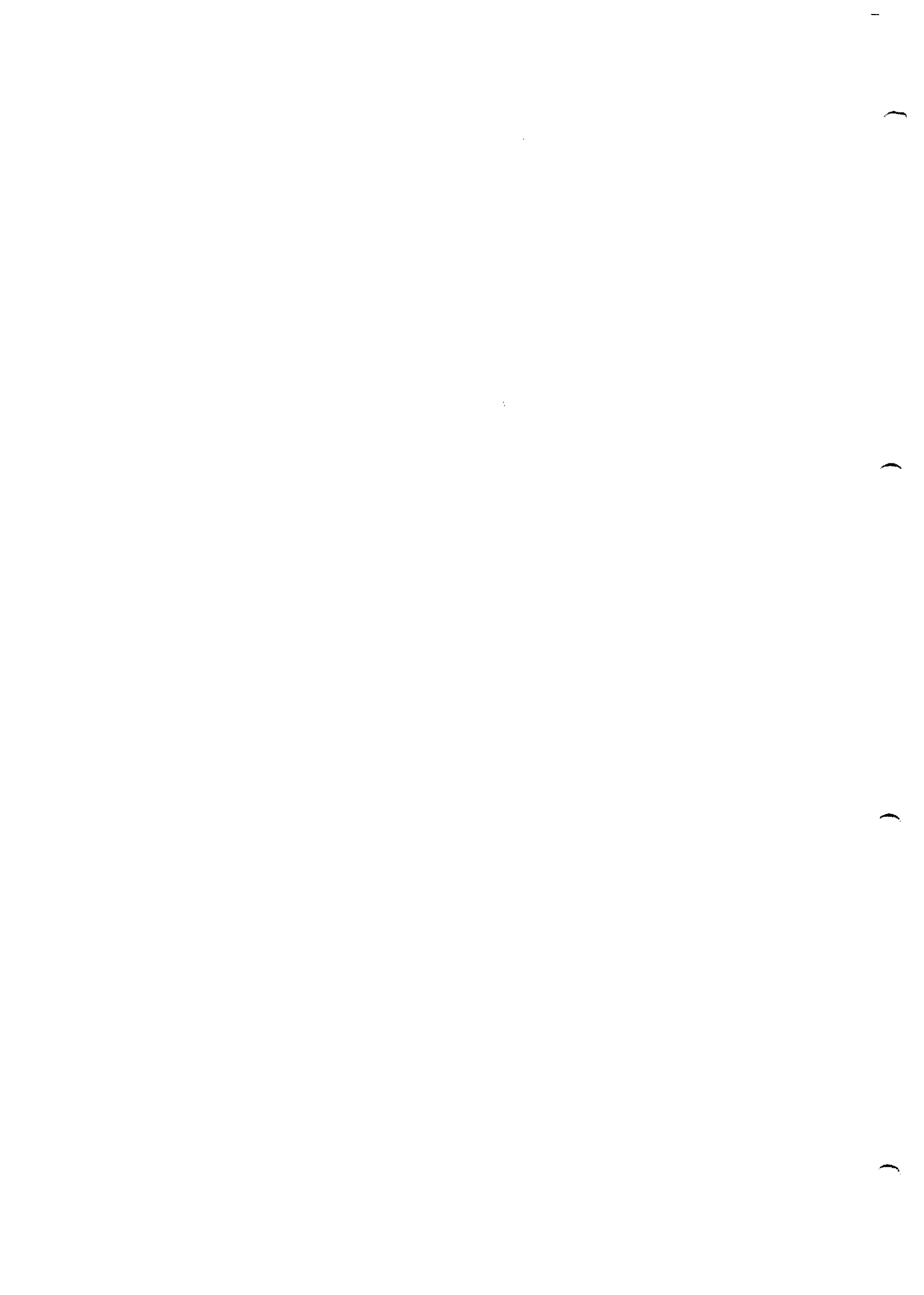
§2. Upoważnia się pełniącą oboiwiązki Dyrektora jednostki budżetowej - Jednostki Realizującej Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno – ściekowa w dorzeczu Parsęty” do dokonywania zmian w Zakładowym Planie Kont.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU


Waldemar Miśko





Zakładowy Plan Kont

Jednostka Realizująca Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”

Karlino dn. 24.10.2006 r.

A. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

ZESPÓŁ „0” - MAJĄTEK TRWAŁY

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Środki trwałe w budowie

ZESPÓŁ „1” - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bankowy
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Środki pieniężne: zabezpieczenia i wadła
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI

- 201 Rozrachunki z dostawcami
- 202 Rozrachunki z odbiorcami
- 221 Należności z tytułu składek członkowskich
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 242 Pozostałe rozrachunki - Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń i wadliów
- 290 Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ "4" – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 400 Amortyzacja
- 403 Koszty działalności
- 490 Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ "6" – PRODUKTY

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

ZESPÓŁ "7" – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

- 750 Przychody i koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody i koszty
- 762 Pokrycie amortyzacji

ZESPÓŁ "8" – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy
- 842 Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 853 Fundusze pozabudżetowe
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. ZASADA BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH

Konta 101

Struktura: 101 lub 101-dział-rozdział-paragraf

dział - numer działu zgodnie z klasyfikacją budżetową i budżetem ZMiGDP

rozdział - numer rozdziału zgodnie z klasyfikacją budżetową i budżetem ZMiGDP

paragraf - numer paragrafu zgodnie z klasyfikacją budżetową i budżetem ZMiGDP

Konta 130

Struktura: 130 -dział-rozdział-paragraf

gdzie

rach - numer rachunku bankowego

pozostałe oznaczenia j.w.

Konta 139 - pieniądze zabezpieczenia i wadia

Struktura: 139-WYK

WYK – wykonawca – numer wykonawcy w ewidencji dostawców i odbiorców

Konta 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne - według rodzaju papieru wartościowego lub innych środków pieniężnych.

00 - Środki pieniężne w drodze

01 -weksle

02 - czeki obce

03 - ...

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konta 201 i 202

Struktura: 201 lub 202 - numer dostawcy lub odbiorcy wg ewidencji

C. ZASADA FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

rzeczonego majątku trwałego,

wartości niematerialnych i prawnych,

finansowego majątku trwałego,

umorzenia majątku,

inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe, które w momencie oddania do używania posiadają wartość co najmniej 3.500zł.

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, 016 i 017.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych (Ma 201)
2. przychody środków trwałych z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (Ma 080),
3. przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma 240)
4. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (Ma 800)
5. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma 800)

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (wartość netto Wn 800)
- 2) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z używania na skutek likwidacji, sprzedaży, niedoboru, zużycia, zniszczenia (Wn 071)
- 3) wartość netto nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (Wn 800)
- 4) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 5) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn 800)
- 6) ujawnienie niedoboru środków trwałych (Wn 240)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011.

Jednostką ewidencyjną środków trwałych jest obiekt inwentarzowy oznaczony odrębnym numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację. Za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element spełniający określone funkcje w działalności jednostki (np. budynek, maszyna) oraz tzw. obiekty zbiorcze stanowiące pewną niepodzielną całość pod względem rzeczowym (np. zestaw komputerowy).

Urządzeniem ewidencji szczegółowej jest książka inwentarzowa oraz szczegółowe, indywidualne karty obiektów inwentarzowych. W ewidencji szczegółowej wskazuje się osoby i komórki, którym powierzono środki trwałe.

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

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Pozostałe środki trwałe, to takie których wartość w momencie oddania do użytkowania wynosi od 500zł do 3.500zł oraz:

- książki i zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne
- meble i dywany.

Odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowo przez spisanie w koszty 100% ich wartości .

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (Ma 201)
- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z inwestycji (Ma 080),
- ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych - nadwyżki inwentaryzacyjne (Ma 240)
- nieodpłatnie otrzymanie pozostałych środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych (Ma 072),
- darowizny pozostałych środków trwałych otrzymane od innych jednostek i osób – według ceny rynkowej, jednak nie wyższej od ceny określonej w umowie darowizny (Ma 760).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się :

- wycofanie pozostałych środków trwałych na skutek :
 - likwidacji, zniszczenia lub zużycia,
 - sprzedaży,
 - nieodpłatnego przekazania,
 - zdjęcia z ewidencji syntetycznej sięguje się w korespondencji z kontem Wn 072,
 - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (Ma 240) - z jednoczesnym zapisem o wyksięgowaniu umorzenia (Wn 072 Ma 240).

Do konta 013 prowadzi się ewidencję szczegółową na takich samych zasadach jak dla konta 011.

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

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się :

- przychód wartości niematerialnych i prawnych bezpośrednio z zakupu (Ma 201),
- przychód z rozliczenia inwestycji (Ma 080),
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych (Ma 800),

- wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny od innych jednostek i osób (Ma 760),
- nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych (Ma 240).

Na stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się :

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji na skutek kradzieży, trwałej utraty wartości prawa przed pełnym jego umorzeniem np. wygaśnięcie licencji patentu :
 - dotychczasowe umorzenie (Wn 072),
 - wartość netto (Wn 800),
- likwidację wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych (Wn 072)
- sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych :
 - dotychczasowe umorzenie (Wn 072),
 - wartość netto (Wn 800).
- niedobór wartości niematerialnych i prawnych / Wn 240 /,
- wartości niematerialne i prawne wniesione jako aport do spółki/ Wn 030/.

Do konta 020 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów oraz wskazanie osób odpowiedzialnych.

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

Konto 030 „ Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 „ Długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji składników finansowych majątku trwałego do których zalicza się :

- udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- akcje nabyte w spółkach akcyjnych, w których jednostka jest współnikiem lub akcjonariuszem,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty , o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- udzielone pożyczki długoterminowe.

Na stronie Wn konta 030 ewidencjonuje się :

- nabycie akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia) w formie wkładu pieniężnego (Ma 101,130),
- wniesione udziały rzeczowe (aporty) jak :
- wartości niematerialne i prawne - wartość nie umorzona (Ma 020) z jednoczesnym wyksięgowaniem dotychczasowego umorzenia (Wn 071 Ma 020),
- inwestycje - środki trwałe w budowie (Ma 080),
- środki trwałe - wartość nie umorzona (Ma 011) z jednoczesnym wyksięgowaniem wartości dotychczasowego umorzenia składników wniesionych jako aport,
- nadwyżka wartości wycenionego w umowie spółki aportu ponad wartość netto wniesionych środków trwałych i inwestycji (Ma 800),
- nabycie akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok (Ma 101,130,240),

- podwyższenie wartości nabytych udziałów - z zamiany funduszu zapasowego lub rezerwowego na fundusz udziałowy bądź z zysku netto lub dywidendy (Ma 750).

Po stronie Ma konta 030 ewidencjonuje się :

- wartość sprzedanych akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych w cenie ewidencyjnej (Wn 750),
- wartość sprzedanych akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jak lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok w cenie ewidencyjnej (Wn 750),
- wycofanie udziałów w obcych podmiotach gospodarczych w postaci :
 - pieniężnej (Wn 101,130),
 - wkładów rzeczowych (Wn 011,020,080),
 - odpisania nadwyżki w wycenie wycofanych udziałów w postaci środków trwałych (Wn 800).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowo przez spisanie w koszty 100% ich wartości .

Nie umarza się gruntów.

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Po stronie Wn konta 071 ujmuje się :

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu :
 - zużycia lub zniszczenia,
 - sprzedaży,
 - nieodpłatnie przekazanych,
 - zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
 - niedoboru lub szkody z kontem przeciwstawnym Ma 011 i 020.
- Zmniejszenie wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki (Ma 800) .

Po stronie Ma konta 071 księguje się :

- Odpisy umorzeniowe środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością oraz wartości niematerialnych i prawnych z zapisem równoległym obciążenia funduszu jednostki z tytułu naliczonych kosztów amortyzacji : (Wn 800 Ma 761), konto przeciwstawne Wn 400.
- Zwiększenie wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością (Wn 800)

Do konta 071 prowadzi się tabele amortyzacyjne ustalające łączne kwoty amortyzacji środków trwałych za poszczególne okresy w podziale na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

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

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 ewidencjonuje się :

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych :
 - zlikwidowanych z powodu zużycia,
 - sprzedanych,
 - przekazanych nieodpłatnie,
 - zdjętych z ewidencji syntetycznej z kontem przeciwstawnym Ma 013 i 020.

Na stronie Ma konta 072 księguje się :

- odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające koszty działalności podstawowej (Wn 400),
- odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 400),

Nie ma wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 072.

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

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwałe w budowie)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Do kosztów inwestycji zalicza się wszystkie koszty związane z przygotowaniem, realizacją i rozliczeniem inwestycji (przekazaniem do używania). Jeżeli na

skutek inwestycji powstaje jeden obiekt wówczas na jego wartość składają się wszystkie poniesione koszty. W przypadku gdy poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego obiektu to na koszty środków trwałych składają się

- koszty bezpośrednie, które można bezpośrednio odnieść na dany obiekt,
- koszty pośrednie (wspólne), dotyczące więcej niż jednego obiektu objętych jednym zadaniem. Koszty pośrednie rozlicza się na poszczególne obiekty za pomocą narzutu obliczonego proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich.

Ewidencję środków trwałych w budowie prowadzi się w podziale na projekty/inwestycje których dotyczą oraz ze wskazaniem na symbol klasyfikacji środka trwałego. Ewidencja powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wskazanie źródeł finansowania.

Po stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się :

- poniesione koszty dotyczące inwestycji - środków trwałych w budowie prowadzonych przez obcych wykonawców (Ma 201), równoległy zapis Wn 810 Ma 800,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma 201, 234),
- poniesione opłaty urzędowe związane z uzyskaniem pozwolenia na budowę (Ma 101, 234), równoległy zapis Wn 810 Ma 800,
- koszty nadzoru autorskiego, inwestycyjnego i generalnego wykonawcy (Ma 201),
- wynagrodzenia inspektora nadzoru obciążające działalność inwestycyjną oraz inne świadczenia na rzecz pracowników (Ma 229, 231, 234),
- koszty obsługi zobowiązań finansowych zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji tj. odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek za okres realizacji budowy / (Ma 130, 134, 240), równoległy zapis Wn 810 Ma 800,
- nadwyżki w składnikach inwestycyjnych (Ma 240),
- odsetki w zapłacie zobowiązań budżetowych i pozostałych w okresie realizacji budowy (Ma 221, 225).

Po stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się:

- rozliczenie kosztów zakończonej budowy lub ulepszeń i przyjęcie do użytkowania :
 - środków trwałych (Wn 011,013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (Wn 020),
- wartość środków trwałych w budowie :
 - sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych (Wn 800),
 - wniesionych jako aport do spółki / Wn 030 /,
- niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych (Wn 240).

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów, efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

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

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

Konto 101 - "Kasa"

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe .

Na stronie Wn konta 101 ewidencjonuje się :

1. Podjęcie gotówki z banku :
 - z rachunku bieżącego / Ma 130 /,
 - z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia /Ma 135/,
 - z innych rachunków bankowych / Ma 139 /.
2. Wpływ należności księgowanych na kontach rozrachunkowych / Ma 201,221,234, 240 /.
3. Wpływ środków pieniężnych ze sprzedaży usług / Ma 700 /.
4. Wpływ przychodów finansowych / Ma 750 /.
5. Wpływ wadium przetargowych, kaucji i innych sum depozytowych oraz sum na zlecenie / Ma 240 /.
6. Zwroty do kasy uprzednio pobranych a niewykorzystanych zaliczek/ Ma 234/.
7. Wpływy należności z tytułu niedoborów i szkód / Ma 234,240 /.
8. Nadwyżki kasowe / Ma 240 /.

Po stronie Ma konta 101 ewidencjonuje się :

1. Odprowadzanie dziennych wpływów gotówki do kasy bezpośrednio do kasy banku / Wn 130, 135, 139 /,
2. Wypłaty związane z uregulowaniem zobowiązań księgowanych na kontach rozrachunkowych / Wn 201,234,240 /,
3. Wypłaty gotówkowe związane z zakupem towarów, materiałów i usług /Wn 400,851,853 /.
4. Wypłaty zaliczek do rozliczenia / Wn 234 /,
5. Wypłaty wynagrodzeń / Wn 231 /,
6. Wypłaty zasiłków i świadczeń ze środków ZUS / Wn 229,231/,
7. Wypłaty wadium przetargowych, kaucji oraz sum depozytowych /Wn 224,240/,
8. Zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu / Wn 221 /,
9. Niedobory kasowe.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,

- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Konto 130 - "Rachunki bankowe"

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych jednostki budżetowej, znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego. Po stroni Wn konta 130 ujmuje się :

1. Wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych /Ma 223 /,
2. Wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia / Ma 222 /,
3. Zwroty nie wykorzystanych do końca roku budżetowego środków na wydatki budżetowe przez dysponentów niższego stopnia / Ma 222/,
4. Wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych):
 - 1) z kasy /Ma 101 /,
 - 2) ze środków pieniężnych w drodze /Ma 140/,
 - 3) z innych rachunków bankowych / Ma 135,139 /,
 - 4) z tytułu należności przypisanych /Ma 221/,
 - 5) z tytułu dochodów nieprzypisanych /Ma 700,750,760//,
5. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym przypisane przez bank/ Ma 750/,
6. Wpływ odsetek za zwłokę w zapłacie należności ujętych na kontach rozrachunkowych / Ma 201,222,240/ i nie księgowanych na kontach rozrachunkowych /Ma 750/,
7. Wpływ środków z zaciągniętych kredytów bankowych /Ma 134/.

Na stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się :

1. Zrealizowane wydatki budżetowe (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) :
 - a) gotówki pobranej z rachunku bankowego do kasy / Wn 101/,
 - b) zapłaty za zobowiązania uprzednio księgowane na kontach rozrachunkowych łącznie z odsetkami za zwłokę w zapłacie/ Wn 201,225,229,231,234,240/,
 - c) zapłaty za zobowiązania inwestycyjne (środki trwałe w budowie)
 1. konto przeciwstawne Wn 201,
 - d) zapłaty za nie księgowane uprzednio na kontach rozrachunkowych wydatki kwalifikowane do kosztów oraz wydatków inwestycyjnych / Wn 080,400/,
 - e) zapłaty za nie księgowane uprzednio na kontach rozrachunkowych wydatki dotyczące zakupu środków trwałych i dóbr kultury /Wn 011, 013,016/,
 - f) wypłaconych kwot do rozliczenia /Wn 234,240/,

- g) zapłaty kar ,grzywnien, odszkodowań i kosztów sądowych zaliczanych do pozostałych kosztów operacyjnych/ Wn 760/ oraz na rzecz pracowników lub innych osób/ Wn 234,240/,
- h) okresowe przelewy środków budżetowych do dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa z podziałem na dysponentów ,którym przelano środki budżetowe)-konto przeciwstawne Wn 223, *
- i) omyłki i błędy w wyciągach bankowych /Wn 240/,
- j) zwroty środków nie wykorzystanych w danym roku budżetowym do dysponentów wyższego stopnia /Wn 223/, *
- k) zwroty nadpłat w dochodach budżetowych / Wn 221,700,750,760 /,
- l) spłaty zaciągniętych kredytów / Wn 134/.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Uwagi dotyczące sposobu księgowania:

1.

130 (bez klasyfikacji) – księgowanie pobrania pieniędzy z banku do kasy i odprowadzenia gotówki z kasy do banku a także przelewów środków między własnymi rachunkami bankowymi w korespondencji z kontem 140-01 „Środki pieniężne w drodze”,

130 (z klasyfikacją) – księgowanie wydatków i dochodów budżetowych.

Efekt: obroty konta „130-xx” są równe obrotom na koncie bankowym, obroty kont „130-xx” z klasyfikacją wykazują wykonanie wydatków bez obrotów wynikających z przesunięć środków między rachunkami i kasą.

2.

Zapisy na koncie 130 odbywają się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

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

Na stronie Wn konta 135 ewidencjonuje się :

1. wpłaty gotówki z kasy / Ma 101/,
2. wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /Ma 240,851/,
3. naliczone i przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia zgromadzonych na rachunku bankowym/ Ma 851,853 /,
4. wpływy dotacji, darowizn, wpłat na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia / Ma 851,853 /,
5. omyłki i błędy w wyciągach bankowych / Ma 240/,
6. wpływ należności za odpłatne świadczenia socjalne / Ma 201, 234,240,851/.

Po stronie Ma konta 135 ewidencjonuje się :

- 1.pobranie gotówki do kasy /Wn 101/,

2. przelewy z tytułu refundacji wydatków budżetowych /Wn 130/,
3. zapłata funduszy specjalnego przeznaczenia / Wn 201,231,234,240 /,
4. Zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania / Wn 240,853 /,
5. omyłki i błędy w wyciągach bankowych / Wn 240 /.

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

Konto 136 - "Rachunki walutowe środków pomocowych"

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

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

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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

Po stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się :

- 1.należności od odbiorców krajowych i zagranicznych / Ma 760 /,
- 2.należności wynikające z prawomocnych wyroków sądowych / Ma 240,840/,
- 3.należności z tytułu przychodów finansowych / Ma 750/,
- 4.należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw / Ma 840 /,
- 5.spląty zobowiązań wobec dostawców oraz przekazane zaliczki na poczet dostaw ,robót i usług / Ma 101,130,135,139/,
- 6.odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań / Ma 750,760/.

Po stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się :

- 1.zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw, robót i usług oraz odsetek za zwłokę i kar umownych z pominięciem księgowania na koncie „ Rozliczenie zakupu „, dotyczące zakupu w wartości netto: środków trwałych, dóbr kultury, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów i towarów oraz robót i usług /Wn 011,013,080,016,020,400/,
- 2.naliczony podatek VAT podlegający lub nie podlegający odliczeniu / Wn 225,011,013,020,080,400/,
- 3.spląty należności , w tym odsetek ujętych uprzednio na kontach rozrachunkowych / Wn 101,130,135,139/,
- 4.odpisanie przedawnionych, umorzonych należności ,które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym /Wn 290 /,
- 5.zmniejszenie należności na podstawie faktur / Wn 225,760/.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda oznaczające :

2. saldo Wn – stan należności i roszczeń,
3. saldo Ma - stan zobowiązań.

Salda należności i zobowiązań inwentaryzuje się w drodze potwierdzenia sald.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Po stronie Wn konta 221 ewidencjonuje się :

- 1.należności z tytułu przypisanych podatków i opłat administracyjnych oraz odsetek za zwłokę / Ma 750 /,

- 2.należności z tytułu przypisanych kar i grzywien / Ma 760/,
- 3.zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu / Ma 101,130/,
- 4.przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy / Ma 226 /.

Po stronie Ma konta 221 ewidencjonuje się :

- 1.wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych do kasy, na rachunek bankowy i inkasentowi /Wn 101,130,221/,
- 2.odpisy / zmniejszenia/ należności z tytułu dochodów budżetowych /Wn 750, 760 /,
- 3.odpisanie umorzonych i przedawnionych należności / Wn 760 /,
- 4.należne podatnikowi odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatków / Wn 750 /,
- 5.zapłata należności budżetowych w drodze przeniesienia własności na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej / Wn 011,020 /.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według podatków i zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej .

Konto 221 może wykazywać dwa salda oznaczające :

4. saldo Wn – stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
5. saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach .

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).

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

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

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

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 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 konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :

1. wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych /Ma 130 /,
2. wpłaty do budżetu należnych podatków i opłat / Ma 130/,
3. należności od budżetu z tytułu nadpłat - zmniejszenia naliczeń / Ma 400,231/,
4. podatek VAT naliczony na podstawie faktur VAT i faktur korygujących – jeżeli podlega odliczeniu od podatku należnego / Ma 201,234/.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się :

1. zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat /Wn 400/,
2. zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji nie wykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych nie zgodnie z przeznaczeniem / Wn 740/,
3. wpływ należności z tytułu nadpłat / Wn 130,135/,
4. potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych / Wn 231/,
5. podatek VAT należny według faktur VAT i faktur korygujących / Wn 201, 234 /.w.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

Po stronie Wn konta 229 księguje się :

1. przelewy składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne / Ma 130,135/,
2. zasiłki finansowane ze środków ZUS ujęte na listach płac / Ma 231/,
3. wypłata świadczeń ZUS nie ujętych na listach płac /Ma 101,130,135/,
4. przelewy pozostałych rozrachunków publicznoprawnych ujętych na listach płac / Ma 231/,
5. odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych / Ma 760 /.

Po stronie Ma konta 229 księguje się :

1. naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy finansowane przez pracodawcę / Wn 080, 240, 400 /, *
2. składki na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracownika w drodze potrącenia na listach płac / Wn 231 /,
3. zwrot nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne / Wn 130,135 /,
4. zwrot wypłaconych świadczeń finansowanych ze świadczeń ZUS w części nie pokrytej składkami / Wn 130,135/,
5. naliczone na listach płac pozostałe rozrachunki publicznoprawne / Wn 231 /,
6. odpisanie przedawnionych i umorzonych należności z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych / Wn 760 /,
7. naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie składek na ubezpieczenia społeczne - Wn 750 /.

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

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

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się :

1. wypłaty wynagrodzeń i zasiłków finansowanych ze środków ZUS ujętych na listach płac / Ma 101, 130 /,
2. wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń / Mn 101,130/,
3. wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń / Mn 201/,
4. potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika / Ma 225,229,234,240/,
5. odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń / Ma 760/.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się :

1. wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac / Wn 080,400/,
2. ekwiwalenty za świadczenia w naturze ujęte na listach płac jak zasiłki chorobowe i / Wn 400 /,
3. zasiłki finansowane ze środków ZUS ujęte na listach płac / Ma 229 /,
4. roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń / Ma 240 /,

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

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się :

1. wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę / Ma 101,130 /,
2. należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych / Ma 760 /,
3. należności od pracowników z tytułu zwrotu poniesionych kosztów / Ma 080 , 201, 240, 400,851,853/,
4. pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych/ Ma 101,135,851/,
5. należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód / Ma 240/.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się :

1. wydatki wyłożone przez pracowników lub pokryte z pobranej zaliczki /Wn 080,201,240,400,851,853/,
2. wpłaty niewykorzystanych kwot zaliczek / Wn 101,130/,
3. skierowanie roszczeń do sądu i spłaty zasądzonych należności / Wn 240,101,130/ - z zapisem równoległym :
 - otrzymane koszty postępowania sądowego Wn 840 Ma 760
 - otrzymane odsetki za zwłokę Wn 840 Ma 750,
4. wpływ innych należności od pracowników, w tym spłaty udzielonych pożyczek /Wn 101,130 /,
5. należności od pracowników potrącane na listach płac / Wn 231 /,
6. odpisanie umorzonych i przedawnionych należności /Wn 760 /.

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

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

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i 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 konta 240 ujmuje się :

1. niedobory i szkody i w składnikach majątkowych / Ma 011,013,020,080,101,201,240/,
2. ujawnione fałszywe znaki pieniężne / Ma 101/,
3. roszczenia sporne / Ma 201,231,234,840/,
4. ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy / Ma 140/,
5. spłaty zobowiązań / Ma 101,130/,
6. należne odszkodowania z tytułu szkód losowych / Ma 840/.

Po stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się :

1. nadwyżki w składnikach majątkowych /Wn 011,013,020,080/,
2. przeksięgowanie fałszywych znaków pieniężnych po otrzymaniu ekspertyzy i zakończeniu postępowania wyjaśniającego /Wn 234,760/,
3. spłaty należności z tytułu niedoborów i szkód / Wn 101,130/,
4. spłaty udzielonych pożyczek z ZFŚS / Wn 101,135/,
5. wpływ sum depozytowych, wadium przetargowych i kaucji gwarancyjnych

/ Wn 101,130,139/,

6. sprostowanie omyłek i błędów w wyciągach bankowych / Wn 130,135,139/,

7. spłaty należności / Wn 101,130,135/,

8. zarachowanie składek na ubezpieczenie majątkowe / Wn 080,400/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

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

Na stronie Wn konta 290 księguje się :

1. równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równoległe do spłaconej należności / Ma 750,760,851,853 /,

2. zbędny odpis aktualizujący wartość roszczenia wobec jego zapłaty dotyczący kosztów sądowych / Ma 760/ i odsetek za zwłokę / Ma 750 /, jeżeli nie zwiększono roszczenia o koszty postępowania sądowego, odsetki za zwłokę Wn 290 Ma 840,

3. odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego / Ma 201, 240 /.

Po stronie Ma konta 290 ewidencjonuje się :

1. odpisy aktualizujące należności funduszy celowych,

2. odpis aktualizujący z tytułu odsetek od przypisanych należności a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego / Wn 750 /,

3. odpis aktualizujący z tytułu odsetek od przypisanych należności funduszy celowych a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego / Wn 851,853 /,

4. odpis aktualizujący koszty dochodzenia należności /Wn 750,760,851,853/.

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

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych.

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 i strat nadzwyczajnych.

Konto 400 - "Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ewidencjonuje się poniesione koszty z tytułu :

1. odpisów amortyzacyjnych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jednorazowo w pełnej wysokości (100 %) w miesiącu wydania ich do używania ,

2. zużycia surowców, materiałów, części zamiennych, opakowań itp.,
 3. zużycia energii elektrycznej, gazu, wody i innych nośników,
 4. zakupionych usług obcych np. transportowe, remontowe, pocztowe, ochrony mienia, wywozu nieczystości. Poligraficzne, obsługi bankowej itp.,
 5. podatków i opłat,
 6. wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów,
 7. świadczenia na rzecz pracowników np. składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, świadczenia wynikające z przepisów bhp, szkolenia pracownicze itp.,
 8. podróży służbowych,
 9. innych kosztów (reprezentacji i reklamy, składki na ubezpieczenia majątkowe) itp.
- Na stronie Wn zapisem stornującym / na czerwono lub ze znakiem minus/ dokonuje się zmniejszenia kosztów .

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.
Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - "Amortyzacja"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.
Odpisy umorzeniowe księgowane są Wn konto 401 Ma 071. Równowartość dokonanego odpisu amortyzacyjnego dodatkowo księguje się : Wn 800 " Fundusz jednostki " Ma 761 " Pokrycie amortyzacji ".

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

Konto 490 " Rozliczenie kosztów " służy do ujęcia :

1. w korespondencji z kontem 640 " Rozliczenia międzyokresowe kosztów" rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
2. zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 "Produkty"

Konto zespołu 6 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

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

Po stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów i wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich / Ma 490 / oraz koszty finansowe rozliczane w czasie / Ma zesp.1 lub 2/.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich / Ma 490 /.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

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

Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"

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

- dotacji przekazanych - konto 740
- przychodów i kosztów operacji finansowych - konto 750
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych - konto 760.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 7 prowadzi się stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 740 "Dotacje i środki na inwestycje"

Konto 740 " Dotacje i środki na inwestycje " służy do ewidencji po stronie Wn dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym zakładom budżetowym (Ma 130), a po stronie Ma przeniesienie na koniec roku obrotowego wartości dotacji przekazanych na finansowanie działalności samodzielnie bilansujących zakładów budżetowych oraz środków na inwestycje w zakładach budżetowych (Wn 860).

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Po stronie Wn konta 750 ewidencjonuje się :

- 1.odpisy (zmniejszenia) przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz należne podatnikowi odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty (Ma 221, 222),

2. zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (Ma 130),
3. koszty operacji finansowych, a w szczególności :
 - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji (Ma 130,201,225,229,240),
 - odsetki od obligacji (Ma 130),
 - odsetki od kredytów i pożyczek (Ma 130,135,240),
 - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
4. odpis aktualizujący z tytułu niezapłaconych do dnia bilansowego naliczonych (przypisanych) odsetek oraz odsetek objętych roszczeniem (Ma 290),
5. odpisanie umorzonych , nieściągalnych należności, jeżeli uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego (Ma 201),
6. zaliczenie do kosztów finansowych okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Ma 640),
7. przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów finansowych (Ma860).

Po stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się :

1. przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych uprzednio jako należności i nie przypisanych lecz opłacone w kasie lub banku (Wn 221, 101,130),
 2. kwoty należne z tytułu operacji finansowych a w szczególności :
 - a. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych (Wn 101,130),
 - b. przychody z udziałów i akcji (Wn 130),
 - c. odsetki od udzielonych pożyczek (Wn 101,130),
 - d. odsetki za zwłokę w zapłacie należności (Wn 101,130,201,234,240),
 - e. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (Wn 130),
 3. równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego - równoległe do spłaty odsetek (Wn 290),
 - 4 .podwyższenie wartości nabytych udziałów z zamiany funduszu zapasowego lub rezerwowego na fundusz udziałowy - z zysku netto (Wn 030),
 5. odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań działalności finansowej (Wn 201),
 6. przeniesienie na koniec roku obrotowego kosztów operacji finansowych (Wn 860).
- Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

- 1) w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
- 2) w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest 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 przenosi się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
 - 2) koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).
- Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

Po stronie Wn konta 760 ewidencjonuje się :

1. wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia (Ma 400),
2. zapłacone kary i grzywny (Ma 101,130),
3. odpisane przedawnione, umorzono i nieściągalne należności (Ma221,229,231, 234,240),
4. odpis aktualizujący wartość należności i kosztów dochodzenia należności (Ma 290),
5. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego (Ma 101,130,201,240),
6. nieodpłatnie przekazane środki obrotowe (Ma 225),
7. zarachowanie naliczonych kar i grzywien (Ma 201),
8. niezawinione niedobory materiałów i towarów (Ma 240),
9. nadwyżki inwentaryzacyjne (Ma 490),
10. odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, jeżeli nie dokonano uprzednio odpisu aktualizującego (Ma 201),
11. realizacja ryzyka w ubezpieczeniach osobowych (koszty leczenia i odszkodowania) z kontem przeciwstawnym Ma 240,
12. poniesione szkody w składnikach majątkowych (Ma 013,),
13. przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów ze sprzedaży składników majątkowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych (Ma 860).

Po stronie Ma kona 760 ewidencjonuje się :

1. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (Wn 101,130,201,221,234,240),
2. odpisane przedawnione zobowiązania (Wn 201,229,231,234,240),
3. odpisanie równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny jego ustalania - spłaty należności (Wn 290),
4. darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe (Wn 101,130)
5. darowizny pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 013,020),
6. nadwyżki towarów i materiałów zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 240),
7. należności jednostek budżetowych z tytułu przypisanych kar i grzywien (Wn 221),
8. przychód odpadów użytkowych z likwidacji środków trwałych (Wn 240),
9. zwrot kosztów leczenia, odszkodowania z ubezpieczenia osobowego (Wn 240),
10. przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne na wynik finansowy (Wn 860).

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji"

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

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

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

Po stronie Wn konta 800 ewidencjonuje się :

1. pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma 761),
2. różnice z aktualizacji środków trwałych (Ma 011,071),
3. wartość netto sprzedanych i zlikwidowanych podstawowych środków trwałych oraz dóbr kultury (Ma 011,016),
4. wartość netto rozchodowanych wartości niematerialnych i prawnych (Ma 020),
5. wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, dóbr kultury i inwestycji (Ma011,080),
6. wartość netto niedoboru środków trwałych uznanego za niezawiniony (Ma 011),
7. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (Ma 810),
8. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (Ma 222),
9. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego :
 - straty bilansowej roku ubiegłego (Ma 860),
 - rozliczenia wyniku finansowego (Ma 820).

Po stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się :

1. równowartość środków na inwestycje (środki trwałe w budowie) wydatkowanych z rachunku bieżącego (Wn 810),
2. równowartość środków na inwestycje sfinansowanych ze środków specjalnych (Wn 740),
3. różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn 011,071),
4. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne(Wn 011,020),
5. nadwyżka wartości wycenionego w umowie spółki aportu ponad wartość netto wniesionych środków trwałych (Wn 030),
6. nadwyżki w składnikach majątkowych zwiększające fundusz (Wn 240),
7. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (Wn 223),
8. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn 860).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Po stronie Wn konta 810 ewidencjonuje się :

1. dotacje przekazane z budżetu na inwestycje (Ma 130),
2. wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji (Ma 800).

Po stronie Ma konta 810 ewidencjonuje się :

1. zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym (Wn 130),
2. przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych (Wn 800).

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się :

1. wykorzystanie (zmniejszenie) utworzonych rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (Ma 201,234,240),
2. rozwiązanie nie wykorzystanych rezerw wobec ustania przyczyny jej utworzenia (Ma 750,760),
3. zarachowanie przychodu z tytułu zapłaconych kosztów postępowania sądowego i odsetek za zwłokę , zarachowanie przychodu z tytułu otrzymanych kar i odszkodowań oraz spłata kwoty podwyższającej roszczenie z tytułu niedoborów i szkód (Ma 750,760) z równoległym zapisem : (Wn 101,130 Ma 201,234,240).

Na stronie Ma konta 840 ewidencjonuje się:

1. utworzenie i zwiększenie rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania dotyczące operacji finansowych i operacji niefinansowych (Wn 750,760),
2. zasądzone koszty postępowania sądowego i odsetki za zwłokę wynikające z prawomocnych wyroków sądowych (201,234,240),
3. kwota podwyższająca wartość roszczenia spornego z tytułu niedoborów i szkód (Wn 240),
4. należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw oraz od ubezpieczyciela (Wn 201,240) z zapisem równoległym : Wn 840 Ma 760,
5. należności długoterminowe (Wn 226),

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

Po stronie Wn konta 851 księguje się :

- 1.refundację wydatków poniesionych przez pracowników na opłacenie wczasów, wypoczynku dzieci i młodzieży itp. (Ma 101,135),
- 2.świadczenia rzeczowe (paczki, upominki) finansowane z funduszu i bezzwrotna pomoc materialna (Ma 101,201),
- 3.zakup skierowań na wczasy, kolonie , obozy w obcych obiektach socjalnych (Ma 201),
- 4.umorzenie pożyczek udzielonych z funduszu (Ma 234),
- 5.odpisanie przedawnionych, umorzonych należności funduszu (Ma 229,234,240),
- 6.odpis aktualizujący :
 - należności ZFŚS,
 - z tytułu odsetek od przypisanych należności ZFŚS a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego,
 - koszty dochodzenia należności ZFŚS

Po stronie Ma konta 851 księguje się :

- 1.odpis podstawowy na fundusz - wpływ środków (Wn 135),
- 2.wpływ odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS (Wn 135),
- 3.wpływ odsetek od pożyczek udzielonych z funduszu i przypis należnych odsetek (Wn 101,135,201,234,240),
- 4.odpisanie kosztów przedawnionych zobowiązań (Wn 201,229,231,234,240),
- 5.równowartośćuprzednio dokonanego odpisu aktualizującego - równolegle do spłaconej należności (Wn 290),
- 6.darowizny pieniężne (Wn 101,135),
- 7.kary umowne dotyczące działalności socjalnej wpłacone na rachunek lub należne (Wn101,135,201,240).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – „ Fundusze pozabudżetowe”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

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

Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

Po stronie Wn konta 860 w ciągu roku obrotowego ewidencjonuje się :

1. straty nadzwyczajne tj. operacje powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia (Ma 101),

2. straty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych (Ma 101,130,201, 231,234,240)

a w końcu roku obrotowego :

1. przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych i kosztów amortyzacji (Ma 400,401),

2. zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w stosunku do stanu na początek roku (Ma 490),

3. przeniesienie dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących jednostek oraz na inwestycje w zakładach budżetowych (Ma 740

4. przeniesienie kosztów operacji finansowych (Ma 750),

5. przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 760),

6. przeksięgowanie - pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - zysku netto za rok ubiegły (Ma 800).

Po stronie Ma konta 860 w ciągu roku obrotowego księguje się:

1. zyski nadzwyczajne tj. operacje powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia (Wn 101)

a w końcu roku obrotowego :

1. zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku (Wn 490),

2. przeniesienie dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej (Wn 740),

3. przeniesienie przychodów z operacji finansowych (Wn 750),

4. przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 760),

5. przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji (Wn 761),

6. przeksięgowanie - pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - straty netto za rok ubiegły (Wn 800).

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

C. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

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

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

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

