

ZARZĄDZENIE NR 388
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO
z dnia 24 października 2006r.

w sprawie zmiany zakładowego planu kont

Na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz.694 z późn. zm.), oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020)

z a r z ą d z a m:

§ 1

Wprowadzam zmieniony plan kont z opisem zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam zmieniony plan kont z opisem zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jako jednostki budżetowej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Ustalam Plan kont analitycznych dla projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem należy prowadzić rachunkowość zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w ustawie o rachunkowości (t.j. Dz.U.2002.76.694 z późn. zm.) oraz zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont, ustalonymi w załączniku nr 1 i nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020)

§ 5

1. Traci moc Zarządzenie nr 128 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 17.04.2003r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont
2. Traci moc Zarządzenie nr 272 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 31 sierpnia 2005r. w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont
3. Traci moc Zarządzenie nr 109 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 21 lutego 2006r. w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2006 r.

Załącznik Nr 1

**do Zarządzenia Prezydenta Miasta
Nr 388 z dnia 24.10. 2006 r.**

Plan kont dla Budżetu Miasta

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 967 - Fundusze pomocowe
- 968 - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
- 996 - Poręczenia i gwarancje

Wykaz analitycznych kont stanowi wydruk komputerowy z programu „księgowość budżetowa”, który winien być na bieżąco aktualizowany.

Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont.
Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA BUDŻETU MIASTA

Konto 133 - "Rachunek bieżący budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu miasta. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 133

1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i podległe jednostki budżetowe /222/,
2. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /224/,
3. Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /224/,
4. Wpływy z tytułu dotacji na zadania własne, zlecone i powierzone oraz subwencji w danym roku budżetowym /901/,
5. Wpływy z tytułu subwencji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
6. Wpływy z tytułu dotacji w danym roku budżetowym, a dotyczących roku następnego /909/,
7. Wpływy z tytułu kredytów bankowych /134/,
8. Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w innych podmiotach gospodarczych lub funduszach celowych /260/,
9. Odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym /901/,
10. Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/. Równoległy zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów Wn 133, Ma 133,
11. Okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe /224/
12. Zwrot z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy /140/,
13. Błędne zapisy w wyciągach bankowych /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 133

1. Spłata kredytów bankowych /134/,
2. Zapłata odsetek od kredytu bankowego /902/,
3. Spłata zaciągniętych pożyczek /260/,
4. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /224/,
5. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
6. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych /140/,
7. Zwroty dotacji /224/,
8. Błędne zapisy w wyciągach bankowych /240/.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 134

1. Spłata kredytu bankowego /133/,
2. Umorzenie kredytu przez bank /962/,
3. Wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu w momencie ich zapłaty /909/,
4. Spłata kredytu w rachunku bieżącym /902/.

Typowe zapisy strony Ma konta 134

1. Przelew kredytu na rachunek bankowy budżetu /133/,
2. Odsetki zwiększające kwotę kredytu /909/,
3. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym /902/.

Konto 134 może wykazywać saldo strony Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

Konto 137- "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 137

1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków funduszy pomocowych, zgodnie z umową lub przepisem obligującym konieczność wydzielenia środków na osobnym rachunku /907/.

Typowe zapisy strony Ma konta 137

1. Przekazanie środków z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostki, realizowanych zgodnie z zawartą umową /228/.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”

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

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Typowe zapisy strony Wn konta 138

1. Wpływ pożyczki z budżetu państwa /268/,
2. Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu przeznaczonych na spłatę pożyczki /240/

Typowe zapisy strony Ma konta 138

1. Spłata pożyczki z budżetu państwa na prefinansowanie programu współfinansowanego środkami UE /268/,
2. Wypłaty środków na cele określone w umowie pożyczki /228 lub 908/

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

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

Konto 140 - "Inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tj.

- a) środków otrzymanych od innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przelane w poprzednim okresie sprawozdawczym, lecz objęte są wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- b) przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) środków pieniężnych budżetu przekazanych na rachunek lokat terminowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

1. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego księgowane pod datą poprzedniego okresu sprawozdawczego zgodnie z dowodem wpłaty jednostki (osoby) przekazującej środki pieniężne:
 - a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych na koniec roku (tj. do dnia 31 grudnia) przez urzędy skarbowe/224/,
 - b) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe /222/,
 - c) z tytułu zwrotu środków przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe nie wykorzystanych do końca roku /223/,
2. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych /133/,

Typowe zapisy strony Ma konta 140

1. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu w roku następnym – księgowanie pod datą wyciągu bankowego do rachunku bieżącego /133/,
2. Zwrot z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy /133/.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222-“Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

1. Dochody budżetowe zrealizowane w urzędzie i innych jednostkach budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych /901/.

Typowe zapisy strony Ma konta 222

1. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe /133/,

Ewidencja szczegółowa do konta 222 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 na koniec roku może wykazywać saldo Wn oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objęte rocznym sprawozdaniem, lecz nie przekazane do budżetu.

Konto 223-“Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem i innymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223

1. Przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych przekazane z rachunku budżetu /133/,

Typowe zapisy strony Ma konta 223

1. Wydatki dokonane przez urząd i inne jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /902/,

Ewidencja szczegółowa do konta 223 powinna pozwolić na ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych i wydatków objętych planem wydatków niewygasających.

Saldo Wn konta 223 na koniec roku oznacza stan środków przekazanych z budżetu na realizację wydatków danego roku budżetowego, lecz nie wykorzystanych do końca roku na pokrycie wydatków budżetowych, a także stan środków przekazanych na wydatki roku następnego.

Konto 224-“Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

1. Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach Rb-27 /901/,
2. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /901/,
3. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /133/,
4. Przerachowanie dochodów należnych budżetowi z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /901/,
5. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 224

1. Wpływ dochodów należnych z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /133/,
2. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /133/,
3. Niewykorzystane dotacje celowe do zwrotu /901/,
4. Wpływ dochodów należnych budżetowi z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /133/,
5. Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej /133/.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według pozostałych rozrachunków. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu.

Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

1. Środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 225

1. Sprawozdanie ze zrealizowanych wydatków /904/
2. Przelewy środków niewykorzystanych /133/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 227- "Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 227

1. Dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek /907/.

Typowe zapisy strony Ma konta 227

1. Przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody /137/.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228-"Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 228

1. Środki przelane z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek /137/.

Typowe zapisy strony Ma konta 228

1. Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek /908/.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 240-"Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 227, 228, 260.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

1. Błędne obciążenie i korekta nieprawidłowych uznań bankowych /133/.

Typowe zapisy strony Ma konta 240

1. Błędne uznania i korekta nieprawidłowych obciążeń bankowych /133/.

Konto 250 - „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma - stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260-"Zobowiązania finansowe"

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260

1. Spłata zaciągniętych pożyczek /133/,
2. Umorzenie zaciągniętej pożyczki /962/,
3. Przeksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty pożyczki w momencie spłaty lub umorzenia /909/.

Typowe zapisy strony Ma konta 260

1. Otrzymanie pożyczki /133/,
2. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek /909/.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Saldo Ma konta 260 oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 268

1. Spłata pożyczki z budżetu państwa na prefinansowanie programu współfinansowanego środkami UE /138/,

Typowe zapisy strony Ma konta 268

1. Wpływ pożyczki z budżetu państwa /138/,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Konto 901-"Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Typowe zapisy strony Wn konta 901

1. Niewykorzystane dotacje celowe /224/,
2. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/,

Typowe zapisy strony Ma konta 901

1. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /224/,
2. Wpływ subwencji ogólnej i dotacji celowych należnych za dany rok /133/,
3. Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku /909/,
4. Odsetki od lokat terminowych i środków na rachunku bankowym /133/,
5. Dochody należne budżetowi z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /224/,
6. Okresowe sprawozdania urzędu i innych jednostek budżetowych o dochodach /222/,
7. Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku /909/,
8. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające /904/
9. Zrealizowane dochody budżetowe przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych /224/.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Konto 902-"Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu gminy.

Typowe zapisy strony Wn konta 902

1. Okresowe sprawozdania urzędu i innych jednostek budżetowych /223/,
2. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym /134/.

Typowe zapisy strony Ma konta 902

1. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/,
2. Spłata kredytu w rachunku bieżącym /134/.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Konto 903-“Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 903

1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (na podstawie uchwały Rady Miejskiej) /904/.

Typowe zapisy strony Ma konta 903

1. Przeksięgowanie salda konta, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego /961/.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Ewidencja szczegółowa na koncie 903 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych niewykonanych wydatków według podziałek klasyfikacji.

Konto 904-“Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904

1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych /225/,
2. Przeniesienie niezrealizowanych, niewygasających wydatków na dochody budżetowe /901/.

Typowe zapisy strony Ma konta 904

1. Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków (na podstawie uchwały Rady Miejskiej) /903/.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 904 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych niewygasających wydatków według podziałek klasyfikacji.

Konto 907-“Dochody z funduszy pomocowych”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 907

1. Przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów /967/.

Typowe zapisy strony Ma konta 907

1. Dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych /227/.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów dla każdego projektu realizowanego w ramach poszczególnych funduszy, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 908-“Wydatki z funduszy pomocowych”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 908

1. Wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych /228/.

Typowe zapisy strony Ma konta 908

1. Przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków /967/

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków dla każdego projektu realizowanego w ramach poszczególnych funduszy pomocowych, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 909-"Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych dotyczących dochodów i wydatków przysługujących okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 909

1. Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku /901/,
2. Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia następnego roku /901/,
3. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów /134/,
4. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek /260/,

Typowe zapisy strony Ma konta 909

1. Wpływ subwencji oświatowej i dotacji celowych w grudniu za styczeń następnego roku /224/,
2. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty /134/,
3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia /260/.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 960-"Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-"Niedobór lub nadwyżka budżetowa"

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

Typowe zapisy strony Wn konta 961

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu /902/.

Typowe zapisy strony Ma konta 961

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu /901/.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962-"Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 962

1. Koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi /133/.
2. Przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych kosztów /960/.

Typowe zapisy strony Ma konta 962

1. Przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. umorzenie pożyczki przez pożyczkodawcę /134, 260/,
2. Przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, osiągniętych przychodów /960/.

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konto 967-"Fundusze pomocowe"

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 967

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 908.

Typowe zapisy strony Ma konta 967

1. Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych projektów realizowanych przy współfinansowaniu funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu oraz według rodzajów funduszy. Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

Konto 968 - „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma - przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 991-"Planowane dochody budżetowe"

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu miasta oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992-"Planowane wydatki budżetowe"

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu miasta oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu miasta. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993-"Rozliczenia z innymi budżetami"

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Konto 996-"Poręczenia i gwarancje"

Konto 996 służy do pozabilansowej ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się kwotę udzielonych poręczeń i gwarancji. Po wygaśnięciu poręczenia lub gwarancji, zapisów dokonuje się stornem czerwonym po stronie Ma tego konta.

Konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonych poręczeń i gwarancji.

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Prezydenta Miasta
Nr 388 z dnia 24.10. 2006 r.

Plan kont dla Urzędu Miasta

I. WYKAZ KONT

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe - Sumy obce (depozyty)
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

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

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

- 400 - Koszty jednostki**
- 401 - Amortyzacja**
- 490 - Rozliczenie kosztów**

Zespół 6 – Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia**
- 701 - Dzierżawa i użytkowanie wieczyste gruntu oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności,**
- 702 - Dzierżawa środków trwałych**
- 740 – Dotacje i środki na inwestycje**
- 750 - Przychody i koszty finansowe**
- 760 - Pozostałe przychody i koszty**
- 761 - Pokrycie amortyzacji**

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

KONTA POZABILANSOWE

- 081 - Środki trwałe w budowie – ewidencja w EUR**
- 138 - Rachunek środków rozliczeń unijnych-ewidencja w EUR**
- 200 - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług – ewidencja w EUR**
- 241 - Pozostałe rozrachunki – rozliczenia w EUR**
- 801 - Fundusz jednostki – ewidencja w EUR**
- 900 – Zaangażowanie umów**
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków**
- 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych**
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Szczegółowy wykaz kont analitycznych stosowanych przez jednostkę stanowi wydruk komputerowy z programu „księgowość budżetowa”, który winien być na bieżąco aktualizowany. Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont. Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA URZĘDU MIASTA

Zespół 0 - Majątek trwały

Konta zespołu 0 – Majątek trwały służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego
- wartości niematerialnych i prawnych
- finansowego majątku trwałego
- umorzenia majątku
- inwestycji

Do środków trwałych urzędu gminy jako jednostki budżetowej zalicza się stanowiące własność lub współwłasność jednostki

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne kompletne i zdatne do używania przedmioty, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, które spełniają następujące warunki:
 - są kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia ich do używania
 - przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności przekracza jeden rok
 - przeznaczone są na potrzeby jednostki

1.1. Środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej od kwoty 3.500 zł zalicza się do środków trwałych istotnych.

1.2. Ponadto do środków trwałych istotnych bez względu na ich wartość zaliczane są:

1.2.1 zestawy komputerowe, w których skład wchodzi poniżej wymienione elementy składowe:

- a) monitor
 - b) komputer lub stacja robocza
 - c) klawiatura
 - d) skaner
 - e) modem zewnętrzny
- 1.2.2 drukarki
1.2.3 zasilacz UPS

Jako odrębny środek trwały bez względu na jego wartość, ewidencjonuje się drukarki i zasilacze UPS

Wszystkie elementy wchodzące w skład zestawu komputerowego powinny być oznaczone tym samym numerem inwentarzowym

1.2.2 działki gruntu

1.2.3 maszyny i urządzenia znajdujące się poza budynkiem Urzędu Miasta.

1.3. W opisie zestawu komputerowego (dokument OK) należy podać dla każdego podzespołu

- a) numer fabryczny
- b) typ lub model
- c) wartość danego podzespołu

1.4. W przypadku modernizacji zestawu komputerowego Kierownik Referatu Informatyki zobowiązany jest przekazać osobie odpowiedzialnej merytorycznie za prowadzenie ewidencji środków trwałych w Referacie Gospodarczym dokumenty potwierdzające zmianę wartości zestawu komputerowego, celem przekazania odpowiedniej dokumentacji do Referatu Księgowości

2.1. Środki trwałe istotne umarżane są stopniowo, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach

2.2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się:

- a) Książki
- b) Meble i dywany
- c) Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości początkowej od 175 zł do 3.500 zł

2.3. Środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości do 175 zł księgowane są w koszty i nie podlegają ewidencji na kontach majątkowych zakładowego planu kont. Kontrola ich stanu prowadzona jest na ilościowej ewidencji pozaksięgowej w Referacie Gospodarczym (np. na kartach indywidualnego wyposażenia pracownika). Środki te podlegają okresowej kontroli w terminach określonych dla środków trwałych o charakterze wyposażenia.

2.4. Nie podlegają umorzeniu grunty.

Wartość początkową środków trwałych

- a) nabytych odpłatnie w drodze kupna – ustala się w wysokości ceny ich nabycia
- b) wytworzonych we własnym zakresie – ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia
- c) otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - wycenia się w wartości określonej w tej decyzji
- d) nabytych w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – ustala się według wartości rynkowej z dnia nabycia, a gdy umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość, w wartości podanej w umowie, powiększonej o koszty montażu środków trwałych poniesione przez jednostkę
- e) stanowiącą koszty ulepszenia – ustala się w wysokości sumy wydatków poniesionych przez jednostkę na ich ulepszenie

Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli wydatki poniesione na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości początkowej z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe umorzenie podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z odrębnymi przepisami. Wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.

Za cenę nabycia środków trwałych uważa się kwotę należną zbywcy, która wynika z treści dokumentów związanych z transakcjami ich kupna- sprzedaży (np. faktura VAT, akt notarialny), po uwzględnieniu udzielonych upustów, bonifikat itp., powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środków trwałych do używania (w szczególności: koszty transportu, załadunku i wyładunku, montażu, opłat notarialnych, skarbowych itp.).

Wszelkie koszty poniesione po dniu przekazania środków trwałych do używania, nawet jeśli są związane z zakupem, nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego ale zaliczane są w koszty.

Za koszt wytworzenia środka trwałego uważa się wartość zużytych do jego wytworzenia rzeczowych składników majątku, obcych usług, koszt wynagrodzeń za pracę brutto i koszt

świadczeń na rzecz pracowników oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonego środka trwałego.

Do kosztów wytworzenia zalicza się również odsetki od wszelkich kredytów i pożyczek, w tym także z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.

Wartość początkową środków trwałych powiększają wydatki na ich ulepszenie tj. przebudowę, rozbudowę, adaptację, modernizację

- **przebudowa** to zmiana istniejącego stanu środka trwałego na inny,
- **rozbudowa** polega na powiększeniu składników majątkowych, w szczególności budynków, budowli, linii technologicznych itp.,
- **adaptacja** to inaczej przystosowanie składnika majątkowego do wykorzystania go w innym celu niż ten, do którego był pierwotnie przeznaczony, albo nadanie mu nowych cech użytkowych
- **modernizacja** polega na unowocześnieniu środka trwałego

Efektom ulepszenia winno być:

- wydłużenie przewidywanego okresu używania
- zwiększenie powierzchni lub komfortu budynku
- wzrost zdolności wytwórczej maszyn i urządzeń
- obniżenie kosztów eksploatacji środków trwałych w porównaniu z dniem ich przyjęcia do używania

Jeżeli ponoszone wydatki mają na celu przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego, to stanowią one koszty remontów zaliczonych bezpośrednio w koszty jednostki.

Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej tych środków trwałych, a w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z inwestycji, otrzymanych nieodpłatnie
- przychody ujawnionych środków trwałych
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących środków trwałych oraz z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), a w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem
- ujawnione niedobory środków trwałych
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny

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

Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania. Środki trwałe ujawnione w wyniku inventaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub aktualnych cen, a w przypadku ich braku na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie

- od Skarbu Państwa wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu
- od innych jednostek lub zakładów budżetowych wprowadza się w wartości początkowej w jakiej były dotychczas ujęte, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez dotychczasowego użytkownika
- od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych wycenia się w aktualnej wartości rynkowej, uwzględniając w przypadku środków używanych stopień dotychczasowego zużycia.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim:

- faktury VAT
- protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym
- protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą nieodpłatnego przekazania
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie nadwyżek
- akty darowizny

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

Środki trwałe zużyte lub zniszczone stawia się w stan likwidacji, sporządzając protokół postawienia w stan likwidacji.

Rozchód środków trwałych z tytułu sprzedaży księguje się pod datą wydania kupującemu, względnie postawienia do dyspozycji odbiorcy.

Dowodami rozchodu środków trwałych są najczęściej:

- protokoły postawienia w stan likwidacji
- protokoły zdawczo-odbiorcze zarządzanego nieodpłatnego przekazania
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie niedoborów
- faktura VAT za sprzedane środki trwałe

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, tj.:
- gruntów (grupa 0)
- prawa użytkowania wieczystego gruntów (grupa 0)
- budynków (grupa 1)
- budowli (grupa 2)
- kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3)
- maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
- maszyn, urządzeń i aparatów specjalnych branżowych (grupa 5)
- urządzeń technicznych (grupa 6)
- środków transportu (grupa 7)
- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)
- ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki od osób odpowiedzialnych za ich stan
- obliczenie umorzenia środków trwałych

W Urzędzie Miasta ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo, przy pomocy programu komputerowego z Zakładu Systemów Informatycznych „Sigid” Sp. z o.o w Poznaniu.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających.

Typowe zapisy strony Wn konta "011"

1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:
 - zakupu gotowych środków trwałych nie wymagających montażu /080/,
 - zakończonej inwestycji /080/,
 - nieodpłatnego otrzymania /800/,
 - ujawnienia nadwyżki /240/,
 - zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny (201),
2. Wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych /080/,
3. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej /080/,
4. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny /800/,
5. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego /221/ .

Typowe zapisy strony Ma konta "011"

1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:
 - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego:
 - do wysokości dotychczasowego umorzenia /071/ ,
 - wartości nie umorzonej /800/,
 - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji /201/,
 - sprzedaży /800/,
 - dotychczasowe umorzenie /071/,
 - wartość nieumorzona /800/,
2. Zmniejszenia wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji
 - dotychczasowe umorzenie likwidowanej części /071/,
 - wartość nie umorzona likwidowanej części /800/,
3. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych /800/,
4. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek aktualizacji wyceny /800/,
5. Rozchód niedoborów (wartość początkowa /240)
 - do wysokości dotychczasowego umorzenia /071/,
 - wartość nie umorzona (800).

Konto 013-"Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu"

Konto 013 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej i podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się:

- cena nabycia lub koszt wytworzenia
- nie podlegający odliczeniu podatek VAT

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, a w szczególności:

- 1) wartość przyjętych do użytkowania środków z zakupu
- 2) wartość przyjętych do użytkowania środków z inwestycji
- 3) wartość przyjętych do użytkowania środków otrzymanych nieodpłatnie
- 4) ujawnione nadwyżki

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się wszelkie zmniejszenia (za wyjątkiem umorzenia, które księguje się na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”), a w szczególności:

- 1) rozchód pozostałych środków trwałych z tytułu ich sprzedaży
- 2) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji
- 3) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu nieodpłatnego przekazania
- 4) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu niedoborów

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa przy użyciu programu komputerowego z Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o w Poznaniu. Umożliwia ona ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100 % w chwili wydania do używania i wobec tego saldo tych dwu kont wynosi zero.

Typowe zapisy strony Wn konta 013

1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych
 - bezpośrednio z zakupu /101, 130, 135, 201/,
 - z inwestycji jako pierwsze wyposażenie /080/,
2. Ujawnienie nadwyżek /240/,
3. Otrzymanie nieodpłatne używanych środków:
 - od jednostek budżetowych w dotychczasowej wartości ewidencyjnej /072/,
 - od innych jednostek i osób, w wartości godziwej (rynkowej) z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą /760/

Typowe zapisy strony Ma konta 013

1. Wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej /072/,
2. Ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu /240/ (Równoczesny zapis Wn 072, Ma 240),
3. Nieodpłatne przekazanie /072/.

Konto 015-"Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Urząd Miasta po zlikwidowanych zakładach budżetowych, gospodarstwach pomocniczych lub innych podległych jednostkach organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym zakładzie lub innej podległej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego zakładu, jednostki
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych urzędu

Na stronie Ma konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, sprzedano względnie wniesiono jako udział skarbu państwa lub gminy
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidowanego zakładu a wartością ustaloną w umowie ze spółką
- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom nieodpłatnie
- likwidację mienia

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse zlikwidowanych przedsiębiorstw i jednostek wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego zakładu lub innej jednostki, w wartości wynikającej z bilansu tego zakładu. Obejmuje ono tą część mienia zlikwidowanych zakładów, które nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym względnie nie zostało przyjęte na własne potrzeby eksploatacyjne lub zlikwidowane.

Typowe zapisy strony Wn konta "015"

1. Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego, względnie innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki /855/,
2. Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania /855/,
3. Przyjęcie przez organ założycielski mienia zwróconego przez Spółkę /226/,
4. Umorzenie zlikwidowanych, sprzedanych środków trwałych /855/,

Typowe zapisy strony Ma konta "015"

1. Wartość mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania w wysokości wynikającej z umowy ze spółką /226/,
2. Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową /855/,
3. Wartość początkowa mienia sprzedanego lub przekazanego nieodpłatnie /855/,
4. Wartość mienia przekazanego spółkom jako aport gminy /855/ (Równoczesny zapis Wn 030, Ma 800)
5. Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski /855/,

Konto 020-"Wartości niematerialne i prawne"

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

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki lub do oddania do użytkowania na podstawie umowy najmu. W szczególności do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się programy komputerowe.

Przyjmuje się, że zakupu programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok dokonuje się bez względu na ich wartość z zakupów inwestycyjnych (konto 080) i umarza stopniowo w czasie.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 020

1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych /080/:
2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne /800/

Typowe zapisy strony Ma konta 020

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:
 - umarzanych stopniowo:
 - wartość dotychczasowego umorzenia /071/,
 - wartość nie umorzona /800/

Konto 030-"Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, do których zalicza się:

- udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- inne długotrwałe aktywa finansowe

Udziały rzeczowe wykazuje się w ewidencji w wartości księgowej netto, która wynikała z ewidencji jednostki wnoszącej aport, powiększonej o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce (np. rzeczoznawców wyceniających aporty, opłaty notarialne, skarbowe, sądowe).

Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia, a więc łącznie z opłatami skarbowymi, prowizjami itp.

Na koncie 030 po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 030

1. Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze (130)
2. Wniesione udziały rzeczowe:
 - środki trwałe w wartości nieumorzonej /011/
 - mienie zlikwidowanych jednostek /800/ (Równoległy zapis Wn 855, Ma 015)
 - wartości niematerialne i prawne w wartości nieumorzonej /020/
 - inwestycje rozpoczęte /080/,
 - przewyżka umownej wartości udziału ponad wartość netto przekazanych składników majątkowych (840),
3. Podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości /073/,
4. Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych /750/.

Typowe zapisy strony Ma konta 030

1. Sprzedaż udziałów i akcji (wartość ewidencyjna) /750/ (Wartość w cenie sprzedaży Wn 130 Ma 750), (Jeśli sprzedawane udziały lub akcje były objęte odpisem aktualizującym, to równolegle należy skorygować cenę ewidencyjną, księgując Wn 073, Ma 750)
2. Wycofanie udziałów z innej jednostki
 - rzeczowych /011, 020, 080/,
 - pieniężnych /130/,
3. Obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości /073/,
4. Nie spłacona różnica między wartością umowną a wartością bilansową, dotycząca wycofanego udziału rzeczowego (840),
5. Wykup przez emitenta lub sprzedaż posiadanych obligacji (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) /750/ (wpływ środków Wn 130, Ma 750),
6. Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej, w postaci:
 - środków pieniężnych (101, 130),
 - środków trwałych (w wartości wg wyceny) /011/,
 - pozostałych środków trwałych /013/,
7. Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych /140/.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych istotnych i wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie środków trwałych istotnych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do używania i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oblicza się od wartości początkowej, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nie umarza się gruntów.

Przy aktualizacji wartości początkowej środków trwałych, aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401 – Amortyzacja.

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

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

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 071

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, rozchodowania z tytułu niedoborów, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania /011, 020/
2. Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 071

1. Bieżące odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /401/ (Równoczesny zapis Wn 800 Ma 761),
2. Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości podstawowych środków trwałych, podlegających stopniowemu umorzeniu /800/,
3. Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego /800/

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

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu w 100% w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych:

- nowych wydanych do używania
- otrzymanych nieodpłatnie od jednostek budżetowych
- ujawnionych nadwyżek

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 musi się równać saldu konta 013.

Typowe zapisy strony Wn konta 072

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych rozchodowanych z tytułu:
 - likwidacji, sprzedaży, niedoboru lub szkody /013, 240/,
 - nieodpłatnego przekazania /013/,
 - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej /013/

Typowe zapisy strony Ma konta 072

1. Umorzenie naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, /013, 400, 851, 853/,
2. Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek oraz otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych w użytkowaniu /400/,
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu, sfinansowanego ze środków na inwestycje /800/,
4. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki budżetowej /013/,

Konto 073-"Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje). Odpisy te dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Typowe zapisy strony Wn konta 073

1. Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) /750/,
2. Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości:
 - w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności /030/,
 - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych /030/.

Typowe zapisy strony Ma konta 073

1. Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) /030/.
- O trwałej utracie wartości, w przypadku akcji notowanych na giełdzie świadczy kurs giełdowy niższy od ceny nabycia tych akcji. Za trwałą utratę wartości można uważać obniżenie kursu giełdowego trwającego co najmniej 3 miesiące. Kwotę utraty wartości ustala się jako różnicę między ceną nabycia akcji a ich średnim kursem w miesiącu kończącym okres bilansowy. (grudniu). W odniesieniu do udziałów i akcji nie notowanych na giełdzie, zaistnienie trwałej utraty wartości należy samemu ocenić.

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na efekty.

Inwestycje rozpoczęte to ogół poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub przekazaniem do używania nowego albo ulepszeniem już istniejącego środka trwałego.

Do inwestycji zalicza się:

- koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych środków trwałych
- koszty ulepszenia istniejących już środków trwałych
- koszty związane z dostosowaniem obcych środków trwałych do własnych potrzeb (inwestycje w obcych środkach trwałych)

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji
- badań geologicznych i pomiarów geodezyjnych
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne
- założenia zieleni
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do używania
- ulepszenia już istniejących środków trwałych
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu

- transportu, załadunku, wyładunku i montażu
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych
- odsetek od kredytów i pożyczek dotyczących inwestycji, jeśli zaciągnął je inwestor
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT dotyczący inwestycji
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami powstającymi od rozpoczęcia inwestycji, aż do czasu jej zakończenia, a ponadto kosztami robót uzupełniających wykonywanych już po przyjęciu środków trwałych do eksploatacji, ale przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego.

Na stronie Wn konta 080 księguje się

- poniesione koszty inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności.
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi
- nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji

Na stronie Ma konta 080 księguje się;

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci
 - a) przyjętych do używania środków trwałych
 - b) wartości niematerialnych i prawnych
 - c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji
 - d) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi

Na koncie 080 księguje się też wartość zakupionych gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie.

Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do używania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, nie później niż w dniu zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów.

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

Typowe zapisy strony Wn konta 080

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji (201)
2. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia (201)
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (800)
4. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy (201)
5. Opłaty za nabyte grunty oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę (101, 130)
6. Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi (800)

7. Koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (201)
8. Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie, np. spowodowane powodzią bądź huraganem (201)
9. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 240/

Typowe zapisy strony Ma konta 080

1. Rozliczenie kosztów - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji /011, 013, 020/,
2. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (800),
3. Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów /011/,
4. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub inwestycji zaniechanej (800),
5. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (800),
6. Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych /800/.
7. Dodatnie różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 240/

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- 1) przechowywane w kasach krajowe i zagraniczne pieniądze
- 2) krajowe i zagraniczne środki pieniężne lokowane na rachunkach bankowych
- 3) kredyty udzielone przez banki
- 4) wszelkie inne krajowe i zagraniczne środki pieniężne, a w szczególności
 - a) weksle i czeki obce
 - b) znaki opłaty skarbowej
 - c) blankiety weksli zakupione do sprzedaży
 - d) sumy pieniężne w drodze

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych i krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w PLN po przeliczeniu według kursu w dniu zakupu ustalonego przez bank, z którego usług Urząd korzysta.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchody gotówki oraz niedobory kasowe.

Ewidencja zrealizowanych wydatków na koncie 101 prowadzona jest według wydziałów i podziałek klasyfikacji budżetowej .

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie pozostawionej jako pogotowie kasowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 101

1. Podjęcie gotówki z banku
 - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (140),
 - z rachunku środków funduszy pozabudżetowych / 140/,
 - z innych rachunków bankowych (140),
2. Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 221, 231, 234, 240/

3. Wpłaty przychodów nieprzypisanych /750, 760/,
4. Wpłaty przychodów: ze sprzedaży produktów, dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów, dzierżawy środków trwałych /700,701,702/
5. Wpłaty sum depozytowych, w tym wadów przetargowych/ /240/,
6. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego /201, 231, 234/,
7. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód /234/,
8. Nadwyżki środków pieniężnych w kasie /240/,
9. Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów /za wyjątkiem finansowanych z funduszy pozabudżetowych i inwestycji/ /400/,
10. Wpłaty z tytułu nie przypisanych opłat lub zwrotu kosztów i związanych z działalnością finansową ZFŚS lub innych funduszy pozabudżetowych /851, 853/,
11. Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych należności dotyczących ZFŚS /234, 240/,
12. Wpłaty z tytułu kar i grzywien -działalności eksploatacyjnej /760/,
 - działalności socjalnej /851/,
 - pozostałych funduszy pozabudżetowych /853/,
13. Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych /nie ujętych uprzednio jako należności/ /860/,
14. Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na :
 - działalność eksploatacyjną /760/,
 - działalność socjalną /851/,
 - pozostałe fundusze pozabudżetowe /853/,
15. Wpłaty sum na zlecenie, wadów przetargowych, kaucji, zabezpieczeń i gwarancji /240/,
16. Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujące się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału /750/.

Typowe zapisy strony Ma konta 101

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie /231/,
2. Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży /231, 234/,
3. Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS /229, 231/,
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia /234, 240/,
5. Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu
 - zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo /011/,
 - zakupu wartości niematerialnych i prawnych /020/,
 - zakupu pozostałych środków trwałych /013/,
 - zakupu materiałów /400/,
 - świadczonych usług /400, 080, 851, 853/,
6. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków /201, 225, 234, 240/,
7. Wypłaty na pokrycie strat nadzwyczajnych
 - działalności eksploatacyjnej /860/,
 - działalności funduszy pozabudżetowych /851, 853/,
8. Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /234, 240/,
9. Wypłaty z tytułu kar i grzywien
 - działalności eksploatacyjnej /760/,
 - działalności ZFŚS /851/,
 - pozostałych funduszy pozabudżetowych /853/,
10. Wpłata gotówki do banku na własne rachunki bankowe /140/,
11. Niedobory kasowe /240/,
12. Wypłaty sum depozytowych, kaucji, wadów przetargowych, zabezpieczeń i gwarancji /240/,
13. Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy /750/,
14. Fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP /240/.

Konto 130/D - "Rachunek bieżący dochodów"

Konto 130/D służy do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.

Na subkonto dochodów budżetowych przyjmowane są :

1. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miasta, jako jednostkę budżetową,
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatki dokonano /stanowią one rozliczenia z lat ubiegłych zaliczone do dochodów budżetowych/,
3. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem wpływów z oprocentowania sum depozytowych, środków pozabudżetowych oraz funduszy pozabudżetowych/.

Z subkonta dochodów budżetowych dokonywane są:

1. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych /wraz z oprocentowaniem/.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 130/D

1. Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych :
 - z kasy /140/,
 - z tytułu należności przypisanych /201, 221,240/
 - z tytułu należności nieprzypisanych /700, 701, 702, 750, 760/
2. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych /750/,
3. Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności /221, 750/,
4. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank /240/,
5. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych /750/,
6. Zapis ujemny zwrotów nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem /221, 201, 240, 700, 701, 702, 750, 760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 130/D

1. Przekazanie zrealizowanych środków budżetowych na rachunek budżetu /222/,
2. Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek bankowy /240/.

Konto 130/W-"Rachunek bankowy Urzędu - Wydatki"

Konto 130/W służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi jednostki budżetowej. Do konta 130/W prowadzi się w banku wyodrębniony rachunek bankowy.

Na rachunek bieżący wydatków przyjmowane są:

1. Środki pieniężne przekazane przez dysponenta wyższego stopnia, które są przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych danej jednostki.

2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

1. Wydatki na finansowanie własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej,
2. Przelewy dotacji celowych, przedmiotowych i podmiotowych,
3. Przelewy z tytułu zwrotu dysponentom wyższego stopnia środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku do końca tego roku .

Dowody wpłat i wypłat z rachunku bankowego jednostki budżetowej powinny zwierać odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130/W dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić zgodność między księgowością banku, a księgowością jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 130/W

1. Wpływy środków budżetowych z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki /223/,
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z równoczesnym zapisem ujemnym dla zachowania czystości obrotów Wn 130, Ma 130; Wn 130 Ma 130):
 - z kasy /140/,
 - przelewem od dłużników, z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 229, 231, 234, 240/,
 - z tytułu zwrotu kosztów /080, 400/,
3. Zwroty dotacji przekazanych w danym roku /810/
4. Zwrot odliczonego podatku Vat z konta dochodów (225).

Typowe zapisy strony Ma konta 130/W

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej* w formie :
 - gotówki pobranej z banku do kasy /140/,
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej* /201, 201/I 225, 229, 231, 234, 240/,
 - przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów /400/,
 - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) /011, 013/,
 - wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia /234, 240/,
 - przelewy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /400/,
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
 - obciążających pozostałe koszty operacyjne /760/,
 - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/,
 - obciążających koszty inwestycji /080/,
 - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /750/,
2. Przekazanie dotacji budżetowych /810/,
3. przekazanie środków otrzymanych z budżetu na realizację zadań współfinansowanych ze środków pomocowych /136/,
4. Omyłkowe obciążenia bankowe /240/.

* Równoległy zapis Wn 810, Ma 800

Saldo konta 130/W ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Konto 135-"Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności środki:

- 1) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /135-1/
- 2) gminnego funduszu ochrony środowiska /135-2/
- 3) powiatowego funduszu ochrony środowiska /135-3/
- 4) funduszu gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym /135-4/

Gospodarkę finansową państwowych funduszy celowych prowadzi się na podstawie ustaleń zawartych w planach stanowiących część ustawy budżetowej na dany rok.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy celowych, natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135

1. Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ze środków budżetowych /851/,
2. Naliczone odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych /851, 853/,
3. Wpłaty gotówki z kasy (140),
4. Dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne /851, 853/,
5. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych /240/,
6. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności /234, 240/,
7. Zwrot podatku odliczonego Vat (225).

Typowe zapisy strony Ma konta 135

1. Podjęcie gotówki z kasy (140),
2. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek /201, 234, 240/,
3. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (225),
4. Przekazanie zobowiązań wobec ZUS /229/,
5. Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy specjalnych /851, 853/,
6. Błędy w wyciągach bankowych /240/,

Konto 137-“Rachunek środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej w ramach realizacji zadań współfinansowanych z funduszy przedakcesyjnych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Konto 137 służy również jako konto pomocnicze w jednostce, do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla budżetu miasta w ramach realizacji zadań współfinansowanych z funduszy poakcesyjnych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Ewidencja tych środków w jednostce odbywa się na podstawie polecenia PK sporządzanego do kserokopii wyciągu bankowego, potwierdzonej za zgodność z oryginałem. Obróty na koncie 137 dotyczące funduszy poakcesyjnych nie są tożsame z obrótami na wyciągu bankowym konta.

Na stronie Wn konta 137 księguje się wpływy środków na rachunek, natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody tych środków.

Do konta 137 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, umożliwiająca ustalenie obrotów i stanu środków na poszczególnych zadaniach.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym funduszy pomocowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137

2. Wpływ środków pieniężnych z rachunku bieżącego jednostki na realizację rozliczeń funduszy przedakcesyjnych /800/
3. Odsetki bankowe / 227/. Zapis równoległy: Wn konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków rozliczeń unijnych”, Ma konto 240 „Rozrachunki budżetu”
4. Wpływ zaliczki ze środków poakcesyjnych (księgowanie na podstawie PK) /228/

Typowe zapisy strony Ma konta 137

1. Zapłata zobowiązań za zrealizowane dostawy i usługi (w przypadku funduszy poakcesyjnych na podstawie dowodu PK) / 201-8/.
2. Blokada na depozycie kwot zatrzymanych / 240-6/

Konto 139- "Inne rachunki bankowe"

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach pomocniczych:

- na akredytywę bankową, czyli wyodrębnione środki pieniężne przeznaczone do sfinansowania zadań, które zostały zlecone innej jednostce organizacyjnej lub osobie fizycznej
- sum depozytowych, czyli środków będących okresowo w dyspozycji jednostki i okresowo przechowywanych
sumy depozytowe obejmują przede wszystkim pobrane kaucje, wadia i zabezpieczenia pieniężne, nie pobrane w terminie wynagrodzenia
- sum na zlecenie, czyli środków finansowych otrzymanych z innej jednostki na sfinansowanie zadania zleconego do wykonania tej jednostce. Po wykonaniu zadania ewentualną pozostałość środków pieniężnych zwraca się zleceniodawcy
- na pokrycie własnych czeków potwierdzonych

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i sum na zlecenie, a po stronie Ma rozchody tych środków.

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a sumy na zlecenie i depozyty także według kontrahentów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139

1. Wpłaty na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji, wadium, gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów /240/,
2. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce wadium, kaucji, gwarancji, pieniężnych zabezpieczeń należytego wykonania umów (101, 140/W),
3. Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych /240/,
4. Błędy w wyciągach bankowych /240/,

Typowe zapisy strony Ma konta 139

1. Pobranie gotówki do kasy lub rozliczenia przez pracownika (101, 140/W),
2. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów /240/,
3. Błędy w wyciągach bankowych /240/,

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

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży, innych środków pieniężnych oraz środków pieniężnych w drodze, zakupionych znaków opłaty skarbowej i druków weksli przeznaczonych do sprzedaży.

Nabyte w celu odsprzedaży krótkoterminowe papiery wartościowe wykazuje się w księgach według ceny nabycia, tj. łącznie z prowizjami biur maklerskich i opłatami dokonywanymi przy zakupie.

Na stronie Wn konta 140 księguje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych, innych środków pieniężnych i sum pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie stanu oraz obniżenie wartości na dzień bilansowy w przypadku krótkoterminowych papierów wartościowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wartości poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych oraz innych środków pieniężnych, wyrażone w walucie polskiej i w poszczególnych walutach obcych,
- 3) wartości papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz znaków opłaty skarbowej i druków weksli przeznaczonych do sprzedaży, powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie,
- 4) sum pieniężnych w drodze.

Inwentaryzację krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz znaków opłaty skarbowej i druków weksli przeznaczonych do sprzedaży przeprowadza się raz w roku na podstawie spisu z natury.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz znaków opłaty skarbowej i blankietów weksli przeznaczonych do sprzedaży, a także sum pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

1. Środki pieniężne w drodze /201, 221, 234, 240, 750/,
2. Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia) (130/W),
3. Czeki obce /201, 221, 234, 240/
4. Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu /140/ (Wn 140 – sumy pieniężne w drodze, Ma 140 – czeki obce),
5. Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia /750/.
6. Przekazanie pobranych przez kasę dochodów na rachunek bankowy /101/.

Typowe zapisy strony Ma konta 140

1. Wpływ środków pieniężnych w drodze /101, 130/D/, 135, 139/,
2. Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości na dzień sprzedaży) /750/,
3. Realizacja czeków obcych przez bank /130, 131, 135, 139/,
4. Zwrot z banku nie wykupionego czeku obcego /140/ (Wn 140 – czeki obce, Ma 140 – sumy pieniężne w drodze),
5. Zwrot wystawcom czeków nie zrealizowanych przez bank /201, 221, 234, 240/ (Ma 140 – czeki obce),
6. Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych /240/,
7. Wpływ środków za zgłoszony do wykupu czek obcy /130, 131, 135, 139/ (Ma 140 – sumy pieniężne w drodze),
8. Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości /750/.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

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

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek zapłaty, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia względnie odpisania przedawnionych należności.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na według kontrahentów lub pracowników.

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujemowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się przede wszystkim z tytułu:

- należności za sprzedane usługi, materiały i inne składniki majątkowe,
- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych,
- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,

- należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,
- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Konto 201 uznaje się w szczególności z tytułu:

- zobowiązań za zafakturowane towary i usługi,
- naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- wpłat należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,
- umorzenia lub odpisania należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań .

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług /101, 130, 131, 135, 136/,
2. Należności z tytułu wydatków wyłożonych przez odbiorców /101, 130, 131, 135/,
3. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) /080, 760, 851, 853/,
4. Należności z tytułu sprzedaży netto /700, 701, 702, 760, 761, 851, 853/
 - Vat należny od dokonanej sprzedaży /225/,
5. Należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych:
 - suma podstawowa /240/,
 - zasądzone koszty postępowania spornego /840/,
 - odsetki za zwłokę /750/,
6. Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie /750/.

Typowe zapisy strony Ma konta 201

1. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /080, 240, 400, 851, 853/,
2. Wartość podatku Vat naliczonego w fakturach /225/,
3. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /080, 750, 760, 851, 853/,
4. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych /760, 851, 853/.

Konto 221-"Należności z tytułu dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

Na koncie 221 nie ujmuje się subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach

Typowe zapisy strony Wn konta 221

1. Przypisy należności jednostki budżetowej z tytułu:
 - Sprzedaży, pozwolenia na składowanie odpadów, najem, /701/,
 - dzierżawy gruntów, użytkowanie wieczyste /702/,
 - dzierżawy środków trwałych /750/,
 - pozostałych przychodów (odszkodowania, podatki, opłata skarbową, dywidendy od spółek) /750/
 - odsetek od zaległości w podatkach i opłatach oraz od nieterminowych wpłat (ujęcie w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału /750/,
 - dochodów z lat ubiegłych /750/,
 - innych wpływów /wpłaty społecznych komitetów, sprzedaż majątku trwałego, mandaty, kary, grzywny/ /701/,
 - sprzedaży gruntu /701/,
 - sprzedaży mieszkań /760/,
 - zwrotu wyłączonej nieruchomości /760/
 - użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa /240/
2. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (226 – Równoczesny zapis równoległy Wn 840 Ma 760, a w zakresie dochodów finansowych Ma 750),
3. Zmniejszenie /odpisy/ uprzednio przypisanych dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa (storno czerwone) /240,700, 701, 702, 750, 760/.
4. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych /700, 701, 702, 750, 760/,

Typowe zapisy strony Ma konta 221

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów (101, 130/D)
2. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego /011, 013, 020/,
3. Zapłata dokonana przez potrącenie (130/D) (Równoczesny zapis Wn 201, Ma 130/W),
4. Przeniesienie należności z tytułu hipotekowanych na należności długoterminowe /226/
5. Zwrot dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych, nadpłat (zapis ujemny) /130/D/,

Podstawą dokonania przypisu/odpisu należności podatkowych są decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, leśnego i łącznego zobowiązania podatkowego, deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne i jednostki nie mające osobowości prawnej oraz wykazy środków transportowych

W przypadku nie dopełnienia obowiązku złożenia deklaracji i wykazów podstawą dokonania przypisu należności są decyzje określające wysokość zaległości podatkowej.

Podstawą przypisu/odpisu należności podatkowych w przypadku zastosowania ulg wynikających z art. 48 i 67 ustawy - Ordynacja podatkowa, są indywidualne decyzje podatkowe.

Podstawą przypisu należności w podatku od posiadania psów oraz opłacie skarbowej są decyzje określające zaległość podatkową. Dekretacja dokonywana jest na każdym dokumencie z osobna.

Podstawą dokonania przypisu należności z tytułu mandatów nakładanych przez Straż Miejską w Piotrkowie Tryb. są druki mandatów.

Podstawą dokonania przypisu należności budżetowych wynikających z umów cywilno prawnych są takie dokumenty księgowe jak: faktury, umowy i akty notarialne.

Podstawą dokonania przypisu należności budżetowych z tytułu zwrotu odszkodowania za wyłączone nieruchomości są decyzje administracyjne.

Konto 222-"Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych 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 roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

1. Dochody budżetowe przelane do budżetu /130/D.

Typowe zapisy strony Ma

1. Okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych /800/,
2. Okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podstawie sprawozdań budżetowych/240/.

Konto 223-"Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do rozliczenia jednostki ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, na pokrycie ich wydatków budżetowych,
- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki.
- Zwroty na rachunek organu nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne i dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z organu na pokrycie wydatków budżetowych jednostki i dysponentów niższego stopnia.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z organu, nie przekazanych jeszcze dysponentom niższego stopnia oraz stan środków przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki.

W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie na rachunek organu przelewu środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 223

1. Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800-fundusz jednostki /800/,

2. Zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki własne (Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130).

Typowe zapisy strony Ma konta 223

1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki (130/W),

Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 224

1. Przekazanie dotacji do jednostki dotowanej /130/

Typowe zapisy strony Ma konta 224

1. Rozliczenie wykorzystanych dotacji na podstawie sprawozdania jednostki dotowanej /810/

Konto 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 konta 225 księguje się w szczególności:

- przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- VAT należny naliczony od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności od budżetów
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów

Typowe zapisy strony Wn 225

1. Przelewy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych /130/W/,
2. Przelewy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od umów zleceń /130, 131, 135/,
3. Przelew podatku Vat do Urzędu Skarbowego, zgodnie z deklaracją Vat 7 /130/D/, (Równoczesny zapis czerwony dla zachowania czystości zapisu Wn 130, Ma 130) (Księgowanie w organie: Wn 222, Ma 133),
4. Przelew na wydatki, podatku odliczonego przy zakupach bieżących i inwestycyjnych (130/D) (Równoczesny zapis czerwony dla zachowania czystości zapisu Wn 130, Ma 130) (Księgowanie w organie: Wn 222, Ma 133 oraz Wn 224 (Vat należny ze środka specjalnego, Ma 133),
5. Przelew podatku Vat należnego z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług na konto dochodów budżetowych (130/W, 135),
6. Przelew podatku Vat należnego ze środka specjalnego na rachunek dochodów /131/,
7. Podatek Vat podlegający odliczeniu naliczony w fakturach zakupu związany ze sprzedażą opodatkowaną /201/,
8. Przeksięgowanie na konto przychodów nie odliczalnej części podatku Vat /700, 760/,
9. Przeksięgowanie podatku należnego Vat zgodnie z deklaracją Vat 7 z konta 225/VN na konto 225/VAT- Rozrachunki z Urzędem Skarbowym.

Typowe zapisy strony Ma 225

1. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych /400/,
2. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od umów zleceń /080, 400, 851/,
3. Podatek Vat należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur, rachunków /201, 221/,
4. Podatek Vat należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług /dokumentowany fakturami/ na potrzeby reprezentacji i reklamy, od darowizn, bezpłatnych świadczeń i usług, przekazania towarów lub świadczenia usług na potrzeby działalności finansowanej z zakład. funduszu świadczeń socjalnych /400, 760, 851/,
5. Podatek Vat należny, zgodnie z deklaracją Vat 7 /przeksięgowanie z konta 225/VN - Vat należny na konto 225/VAT – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym,
6. Przeksięgowanie na konto kosztów nie odliczalnej części podatku Vat /080, 400, 851/,
7. Zwrot podatku Vat odliczonego przy zakupach z konta dochodów /130/W, 135/ (Równoczesny zapis czerwony dla zachowania czystości zapisu Wn 130, Ma 130),
8. Wpływ na rachunek dochodów z konta wydatków, rachunku środków specjalnych, podatku Vat należnego od sprzedaży, reklamy i reprezentacji /Zapis tylko w organie: Wn 133, Ma 224/

Konto 226-"Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zahipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania oraz wartości należności zahipotekowanych oraz wartości długoterminowych należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 226

1. Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego korzystania lub w administrację w wartości początkowej /015/,
2. Umorzenie środków trwałych zwróconych przez spółkę lub inny podmiot /015/,
3. Przypisanie długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody przyszłych okresów /840/,
4. Zahipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych /221/.

Typowe zapisy strony Ma konta 226

1. Zwrot środków trwałych przez spółkę lub inną jednostkę w wartości początkowej /015/,
2. Likwidacja środków trwałych w spółkach za zgodą Prezydenta Miasta w wartości początkowej /855/,
3. Umorzenie środków trwałych przejętych po zlikwidowanych jednostkach, przedsiębiorstwach /855/,
4. Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy /221/ (zapis równoległy Wn 840 Ma 760)
5. Zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych /855/,
6. Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych /855/,
7. Ustanie hipoteki z tytułu:
 - przejęcia nieruchomości /011/,
 - umorzenia należności /840/.

Konto 227-"Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych"

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 137

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 227

- 1 Dochody przelane do budżetu /137/.

Typowe zapisy strony Ma konta 227

- 1 Okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań finansowych /800-6/.

Konto 228-"Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Konto 228 służy do rozliczenia jednostki ze środków otrzymanych w ramach funduszy pomocowych, na pokrycie wydatków.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu roku wydatków na konto 800-6 – Fundusz jednostki – rozliczenia z tytułu funduszy pomocowych
- Zwroty na rachunek organu nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki (księgowanie na podstawie PK)

Na stronie Ma konta 228 księguje się:

- okresowe wpływy środków otrzymanych z organu na pokrycie wydatków finansowanych ze środków pomocowych (księgowanie na podstawie dowodu PK)

W ciągu roku konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków otrzymanych z organu, przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 228

- 1 Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków na fundusz jednostki /800-6/,
- 2 Zwroty na rachunek organu niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki /137/ (księgowanie równoległe w organie 133/228)

Typowe zapisy strony Ma konta 228

- 1 Okresowe wpływy środków od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych /137/,

Konto 229 "Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne"

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

Na stronie Wn konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma księguje się zobowiązania, otrzymane wpłaty i zmniejszenia należności.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 229

1. Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne oraz do PFRON /130/W, 131, 135/,
2. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń /231/,
3. Wypłata świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń /101/,
4. Odpisanie zobowiązań przedawnionych /080, 760, 851, 853/ .

Typowe zapisy strony Ma konta 229

1. Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne oraz na PFRON z tytułu:
 - działalności eksploatacyjnej /400/,
 - działalności inwestycyjnej /080/,
 - działalności finansowanej z funduszy specjalnych /851, 853/ .

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 ewidencjonuje się:

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

Na stronie Ma konta księguje się:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne działalności eksploatacyjnej, inwestycyjnej, względnie fundusze,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane z ZUS (rodzinne, chorobowe),
- ujęte na listach płac ekwiwalenty.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wypłaconych z góry wynagrodzeń za następny okres, nadpłaconych wynagrodzeń, wydanych z góry deputatów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231

1. Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (101, 130/W),
2. Wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (101, 130/W),
3. Wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń /201/,
4. Potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika /225, 229, 234, 240/,
5. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących działalności bieżącej oraz działalności funduszy celowych /760, 851, 853/,
6. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń /400, 851, 853/.

Typowe zapisy strony Ma konta 231

1. Naliczone w listach wynagrodzenia brutto /400, 080, 851, 853/,
2. Zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń /229/,
3. Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych /400, 851, 853/,
4. Roszczenia z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń skierowanych do sądu /240/,
5. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych /760, 851, 853/.

Konto 234-"Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, za odpłatność za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników, należności z tytułu dokonanych za pracowników wydatków za rozmowy telefoniczne, transport, energię, wodę, co. itp.

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 stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 234

1. Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę /101, 130/W, 130/I, 131, 135/,
2. Należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych /201, 240, 700, 851/,
3. Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /851/,

4. Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód /240/,
5. Zapłacone zobowiązania wobec pracowników (101, 130/W).
6. Należności z tytułu niedoborów i szkód (240),
7. Odpisanie zobowiązań przedawnionych /760, 851, 853/,
8. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki /240, 840/

Typowe zapisy strony Ma konta 234

1. Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki /080, 400, 851, 853/,
2. Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych /080, 101, 130/W, 130/I, 131, 135, 400, 851, 853/,
3. Wpływy należności od pracowników /101, 130/W/, 130/I, 131, 135/
4. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu /080, 400, 851, 853/
5. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń /231/,
6. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości /760, 851, 853/,
7. Skierowanie roszczeń do sądu /240/.

Konto 240-"Pozostałe rozrachunki"

Konto służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Na koncie 240 mogą występować dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

1. Zwroty wadliwych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, gwarancji /139/,
2. Zwroty niewypłaconych diet radnych (130/W, 101/W),
3. Ujawnione niedobory i szkody /101, 011, 013/,
4. Rozliczenie nadwyżek /072, 760, 800/,
5. Wyksięgowanie nadwyżek pozornych /011, 013, 014, 101/,
6. Roszczenia sporne /201, 201/I, 231, 234/,
7. Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych /840/,
8. Niestusne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych /130/D, 130/W, 132, 135, 139/,
9. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i nieistotnych /080, 760, 851, 853/,
10. Przelewy potrąceń z list płac (130/W, 131, 135),
11. Pokrycie zadeklarowanych udziałów:
 - środkami pieniężnymi /130/W/,
 - majątkiem trwałym w wartości netto /011, 013, 020/ (Równolegle należy wyksięgować dotychczasowe umorzenie Wn 011, 020 Ma 071).
12. Przekazanie faktury płatnej ze środków UE do Władzy Wdrażającej/240/
13. Zapłata faktury przez Władzę Wdrażającą (potwierdzenie przelewu) /800/
14. Dodatkowo różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/

15. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /136/
16. Okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podstawie sprawozdań budżetowych /221/.

Typowe zapisy strony Ma konta 240

1. Wpłaty wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów (240/W/W, 240/W/ZAB, 240/Gwar),
2. Niewypłacone diety radnych /400/,
3. Naliczone odsetki bankowe z rachunku wydatków i depozytów(130/W, 139),
4. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych /080, 760, 851, 853/,
5. Ujawnione nadwyżki /011, 012, 013, 080, 101/,
6. Rozliczenie niedoborów i szkód /080, 201, 234, 240, 400, 851, 853, 860, 800/,
7. Roszczenia oddalone przez sąd /080, 700, 760, 800, 851, 853/,
8. Niestuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych /130/W, 131, 135, 139/,
9. Naliczenie potrąceń z list płac /231/,
10. Zadeklarowane udziały pieniężne i rzeczowe, wynikające z zawartej umowy spółki lub zakupu udziałów (księgowanie pod datą zawarcia umowy) /030/.
11. Przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, wykupów, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów Skarbu Państwa /221/.
12. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080/
13. Dodatkowo różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /136/
14. Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /201/
15. Odsetki bankowe naliczone z rachunku walutowego rozliczeń unijnych /136/

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych, dotyczących funduszu celowego oraz należności z tytułu przypisanych odsetek od należności, a nie wpłaconych do dnia bilansowego. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytą gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
5. należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnej, na nieściągalne należności.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze zapłaconych przez kontrahentów jednostki do dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy dokonano i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności według tytułów i kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn konta 290

1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą /750, 760, 851, 853/
Zapis równoległy /Wn131, Wn135, Ma 201, Ma 234, Ma 240/,
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych należności /201, 234, 240/

Typowe zapisy strony Ma konta 290

1. Odpis aktualizujący należności wątpliwe środka specjalnego oraz funduszy celowych /750, 760, 851, 853/,
2. Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności (w stosunku do której uprzednio dokonano odpisu aktualizującego) o wartość zasądzonych kosztów postępowania sądowego, odsetek /760, 750, 851, 853/
3. Wartość przypisanych ale nie zapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności /750, 851, 853/.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

- kosztów inwestycji lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość majątku trwałego,
- kosztów działalności finansowanej z funduszy celowych,
- kosztów operacji finansowych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych.

Konto 400-"Koszty według rodzajów"

Konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenie poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie na koniec roku rocznej sumy kosztów. Ewidencję analityczną do konta 400 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowi odpowiednik grupowania rodzajowego wykorzystywanego w sprawozdawczości:

- 1) zużycie materiałów i energii - § 421-426,
- 2) usługi obce - § 427-435,
- 3) podatki i opłaty - § 443-454
- 4) wynagrodzenia - § 401, 404
- 5) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - § 411, 412
- 6) pozostałe koszty rodzajowe - § 302-307, 321-326, 409-410, 417, 441, 444, 456-468

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 400

1. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw, robót, usług i zakupionych materiałów (201),
2. Naliczone w listach płac wynagrodzenia /231/,
3. Naliczone składki na ZUS, FP, PFRON /229/,
4. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /130/W/,
5. Przeksięgowanie nieodliczalnej części podatku Vat (225),
6. Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt /231, 234/,

Typowe zapisy strony Ma konta 400

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów otrzymanych od dostawców /201/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130, 131/ Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130),
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /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. 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 401

1. Naliczone koszty amortyzacji /071/ (Równoległy zapis Wn 800, Ma 761).

Typowe zapisy strony Ma konta 401

1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego /860/.

Konto 490-„Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 490

1. Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach /640/
2. Przeksięgowanie salda konta na koniec roku /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 490

1. Koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach /640/.
2. Przeksięgowanie salda konta na koniec roku /860/.

Saldo konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 640-„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują tę część kosztów poniesionych w danym okresie, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego nie powinny one obniżać wyniku finansowego bieżącego okresu. Okres ich rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów. Poniesione (rozliczenia międzyokresowe czynne) koszty pozyskania kredytów lub pożyczek należy rozliczać w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto kredyt lub pożyczkę, obciążając stopniowo konto 750 „Przychody i koszty finansowe”.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych kwalifikować można między innymi koszty:

- większych remontów środków trwałych,
- zakupu materiałów i towarów,
- podatku od towarów i usług naliczonego, a nie podlegającego odliczeniu od VAT należnego budżetowi,
- czynszów za najem lokali i dzierżawy, płatnych z góry za kilka okresów,
- ubezpieczeń majątkowych, płatnych z góry za kilka okresów,
- prenumeraty czasopism i innych wydawnictw, płatnych z góry za kilka okresów,
- opłat za wieczyste używanie gruntów,
- odpisów rocznych na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- pozyskania kredytów i pożyczek.

Rozliczenia międzyokresowe bierne, to utworzone rezerwy na koszty przyszłych okresów, którymi obciążono koszty działalności przyszłych okresów. Rezerwy na koszty przyszłych okresów (bierne rozliczenia międzyokresowe) ustala się w ich przewidywanej wysokości.

Typowe zapisy strony Wn konta 640

1. Koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów /490/,
2. Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach wcześniejszych rezerwę /490/.

Typowe zapisy strony Ma konta 640

1. Utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów /490/,
2. Zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich /490/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

Konto 640 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża koszt przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych, a saldo Ma wyraża rezerwy na koszty przewidywane w przyszłych okresach, które wykazuje się w pasywach bilansowych.

Konto 700- "Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia"

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia (np. najem pomieszczeń, korzystanie z przystanków itp.).

Na stronie Wn ujmuje się:

1. Przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży na stronę Ma konta 860,

Na stronie Ma ujmuje się:

1. Przychody ze sprzedaży - w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 oraz 0 i 8 oraz 4
2. Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji i korekt na podstawie wystawionych faktur (zapis ujemny).

Do konta 700 prowadzi się szczegółową ewidencję dostosowaną do potrzeb zarządzania i sprawozdawczości, a ponadto uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, obowiązującej w jednostkach budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860. Na koniec roku na koncie 700 nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Wn konta 700

1. Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży /860/,

Typowe zapisy strony Ma konta 700

1. Sprzedaż zewnętrzna zapłacona:
 - gotówką /101/
 - przelewem /130/
 - ujęta jako należność /221/,
2. Korekty zwiększające sprzedaż /221, 234/,
3. Uznane reklamacje odbiorców i korekty błędów w wystawionych fakturach zmniejszające przychody ze sprzedaży oraz dodatkowe rabaty i bonifikaty (zapis ujemny) /221/,

Konto 701-"Dzierżawa i użytkowanie wieczyste gruntu oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności"

Konto 701 służy do ewidencji przychodów z tytułu dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntu oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności.

Typowe zapisy strony Wn konta 701

1. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntu oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności /860/,

Typowe zapisy strony Ma konta 701

1. Przychody zapłacone:
 - gotówką /101/
 - przelewem /130/
 - ujęta jako należność /221/,
2. Korekty zwiększające przychody /221, 234/,
3. Uznane reklamacje odbiorców i korekty błędów w wystawionych fakturach zmniejszające przychody oraz dodatkowe rabaty i bonifikaty (zapis ujemny) /221/,

Do konta 701 prowadzi się szczegółową ewidencję dostosowaną do potrzeb zarządzania i sprawozdawczości, a ponadto uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, obowiązującej w jednostkach budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860. Na koniec roku na koncie 701 nie występuje saldo.

Konto 702-"Dzierżawa środków trwałych"

Konto 702 służy do ewidencji przychodów z tytułu dzierżawy środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 702

2. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dzierżawy środków trwałych /860/,

Typowe zapisy strony Ma konta 702

4. Przychody zapłacone:

- gotówką /101/
- przelewem /130/
- ujęta jako należność /221/,

5. Korekty zwiększające przychody /221, 234/,

6. Uznanie reklamacje odbiorców i korekty błędów w wystawionych fakturach zmniejszające przychody oraz dodatkowe rabaty i bonifikaty (zapis ujemny) /221/,

Do konta 702 prowadzi się szczegółową ewidencję dostosowaną do potrzeb zarządzania i sprawozdawczości, a ponadto uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, obowiązującej w jednostkach budżetowych. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860. Na koniec roku na koncie 702 nie występuje saldo.

Konto 740-„Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji środków pieniężnych środków specjalnych jednostek budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Typowe zapisy strony Wn konta 740

1. Wykorzystanie środków pieniężnych środków specjalnych jednostek budżetowych na finansowanie inwestycji /800/. Zapis dokonywany jest pod datą zapłaty zobowiązania.

Typowe zapisy strony Ma konta 740

1. Przeniesienie salda konta 740 w końcu roku obrotowego /860/.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości kwot przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń. Na koniec roku saldo na koncie 740 nie występuje.

Konto 750-"Przychody i koszty finansowe"

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

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody z tytułu:

- posiadania udziałów i akcji w innych jednostkach (w postaci dywidendy),
- sprzedaży papierów wartościowych,
- uzyskanych odsetek od pożyczek i należności (w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie),
- otrzymania dyskonta przy zakupie weksli i czeków obcych,
- dodatnich różnic kursowych walut obcych,
- oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (za wyjątkiem oprocentowania środków funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych).

Na koncie 750 ujmuje się również przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych /wszelkie podatki, opłata targowa, skarbowa, dochody z lat ubiegłych, dywidendy, cła, wpłaty nadwyżki środków obrotowych lub z zysku od jednostek gospodarki pozabudżetowej, zwroty wydatków lat ubiegłych, odsetki od rachunku bankowego/.

Na koszty operacji finansowych składają się przede wszystkim zapłacone odsetki, w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek, zapłacone dyskonto, wartość sprzedanych papierów wartościowych, ujemne różnice walut obcych, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji.

Na stronie Wn konta 750 księguje się:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych,
- płacone odsetki od własnych obligacji,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nieterminową zapłatę,
- dyskonto przy sprzedaży weksli,
- ujemne różnice kursowe walut obcych.

Na stronie Ma konta 750 księguje się:

- finansowe dochody budżetowe jednostek budżetowych,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- dywidendy z udziałów w obcych podmiotach,
- otrzymane odsetki od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez bank od środków na bieżących rachunkach bankowych i od lokat terminowych,
- dyskonto przy nabyciu weksli,
- dodatnie różnice kursowe walut obcych.

Typowe zapisy strony Wn konta 750

1. Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach /030, 140/,
2. Dyskonto przy sprzedaży weksli /140/,
3. Odsetki płacone od własnych obligacji (130/W),
4. Zapłacone odsetki od pożyczek -za wyjątkiem związanych z inwestycjami (naliczonymi w okresie ich realizacji) (130/W),
5. Ujemne różnice kursowe (201, 240, 130/W),
6. Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań (201/W, 201/I, 201/Z, 225, 240),
7. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 750

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych:
 - wykazanych jako należności /221, 240/,
 - wpłaconych do kasy lub banku (101, 130/D),
2. Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji, obligacji (130/D),
3. Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach (130/D),
4. Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (130/D),
5. Odsetki od papierów wartościowych (130/W),
6. Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (130/D, 131),
7. Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych /140/,
8. Dodatnie różnice kursowe /201, 240/,
9. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych /860/
10. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (zapis ujemny) /221/,

Ewidencję analityczną do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja przychodów i kosztów finansowych powinna być też tak prowadzona, aby mogła zapewnić gromadzenie informacji niezbędnych do sporządzania sprawozdań finansowych.

W zakresie podatkowych i nie podatkowych 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:

- przychody z tytułu przychodów finansowych oraz finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860,
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

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, 740, 750.

Do pozostałych przychodów zalicza się:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- nadwyżki środków obrotowych,
- odpisane przedawnione zobowiązania.

Do pozostałych kosztów zalicza się:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia,
- naliczone kary, grzywny, oraz odszkodowania,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych dla innych niż jednostki i zakłady budżetowe,
- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

Wszystkie przychody księguje się po stronie Ma konta 760, a koszty po stronie Wn. W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860, a sumę pozostałych kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760

1. Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, i koszty postępowania spornego /101, 130, 201, 225, 240/
2. Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych /221/
3. Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów na konto 860.

Typowe zapisy strony Ma konta 760

1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych /gruntu, mieszkań/, zwrotu wywłaszczonych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, zajęcia pasa drogowego, wpłat społecznych komitetów /221 /,
2. Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedane na raty środki trwałe / 840/ Zapis równoległy Wn 221 Ma 226 /,
3. Otrzymane nieodpłatnie dary pieniężne od innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej /101/, 130 /,
4. Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe /013/,
5. Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności (130, 240),

6. Dochody z lat ubiegłych /130/.
7. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów /860/
8. Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (zapis ujemny) /201, 221, 231, 234, 240/,

Konto 761-„pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. Saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

1. Przeniesienie salda konta na wynik finansowy /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 760

1. Równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 /800/

Konto 800-"Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia. Konto 800 wykazywać może saldo MA, które oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się :

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,

Na stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- środki przeznaczone na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego /księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok /860/,
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (222),
3. Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31.12) /810/,
4. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji /011/,

5. Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgowanej na koncie 401) /761/,
6. Wartość netto sprzedanych środków trwałych /011/
7. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w wartości nie umorzonych /011/,
8. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych /080/,
9. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub zaniechanej /080/,
10. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny /netto/ /011/,
11. Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 800

1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /860/,
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (223) ,
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych /011/,
4. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /810/,
5. Wykorzystanie środków pieniężnych środków specjalnych jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji /740/,
6. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (netto) /011/.

Konto 810-"Dotacje budżetowe"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu przez jednostkę budżetową w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Po stronie Wn ujmuje się:

- dotacje przekazane z budżetu przez jednostkę budżetową w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje.

Po stronie Ma ujmuje się:

- otrzymane (w tym samym roku budżetowym) zwroty dotacji przekazanych przez jednostkę budżetową,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według klasyfikacji budżetowej. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku

Typowe zapisy strony Wn konta 810

1. Przekazane dotacje przez jednostkę budżetową /130/,
2. Przekazane dotacje dla jednostek składających sprawozdanie z ich realizacji /224/,
3. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /800/,

Typowe zapisy strony Ma konta 810

1. Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej (130/W) /Równoległy zapis ujemny Wn130 Ma 130 dla zachowania czystości obrotów,
2. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta na wynik finansowy /800/.

Konto 840- "Rezerwy i przychody przyszłych okresów"

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- zarachowane należne kary umowne oraz kwoty podwyższające należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
- wartość faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty stanowiące co najmniej 50 % przyszłych dostaw lub usług,
- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki budżetowej.

Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania mogą wystąpić w szczególności na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego.

Powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów oraz rezerw księguje się na koncie 840 po stronie Ma, po stronie Wn zaś ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub ich zaliczenie do przychodów danego roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 840

1. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży danego okresu /700, 750, 760/,
2. Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku /760/D/. (Zapis równoległy Wn 221, Ma 226),
3. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań /201, 234, 240/,
4. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy /750, 760/,
5. Zaliczenie do przychodów okresu równowartości wpłaconych uprzednio przypisanych kosztów postępowania sądowego, kar umownych i odszkodowań /750/.

Typowe zapisy strony Ma konta 840

1. Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych /226/,
2. Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów /np. za usługi wykonywane w przyszłych okresach albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów /130/D/,
3. Zaliczki i przedpłaty przewyższające 50% przyszłych dostaw lub usług podatników VAT /201, 234, 240/,
4. Należne, a nie zapłacone zyski, kary, odszkodowania /201, 234, 240/,
5. Kwoty podwyższające wartość roszczenia lub należności z tytułu wyceny niedoborów i szkód powyżej ich wartości ewidencyjnej netto oraz z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek za zwłokę /201, 234, 240/,
6. Przewyżka umownej wartości udziału ponad wartość przekazanych składników majątkowych /030/,
7. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:
 2. pozostałych kosztów /760/,
 3. kosztów finansowych /750/,
 4. strat nadzwyczajnych /860/.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

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

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

Konto 851-"Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

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

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z:

- odpisów obciążających koszty działalności jednostki,
- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunkach bankowych,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,

Kierunki i zasady wykorzystania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki określa regulamin zakładowy jednostki. Środki pieniężne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowane są na koncie 135/S. Wszystkie zwiększenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księguje się na stronie Ma konta 851, zaś zmniejszenia funduszu oraz koszty działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 851 może wykazywać tylko saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 851

1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:
 - zapłacone /101, 135/,
 - ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług, naliczonych wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne /201, 231, 234, 229/,
2. Koszty z tytułu:
 - zapłaconych kar i odsetek za nieterminową zapłatę /101, 135, 201, 240/,
 - uznania szkód i niedoborów za niezawinione /240/,
 - przedawnienia lub odpisania należności /201, 234, 240/,
 - umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności /234, 240/,
3. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy) /290/

Typowe zapisy strony Ma konta 851

1. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /135/,
2. Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (135),
3. Przypisane odsetki naliczone od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe /234, 240/,
4. Przychody działalności socjalnej z tytułu otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar (135),
5. Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej (101, 135)
6. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano /290/.

Konto 853 "Fundusze pozabudżetowe"

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmują się na koncie 135- „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Na stronie Wn konta 853 ujmują się koszty pokrywane z funduszu oraz inne zmniejszenia. Na stronie Ma konta ujmują się przychody oraz zwiększenia funduszu.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszu. Saldo Ma konta 853 oznacza stan funduszu celowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 853

1. Koszty działalności:
 - sfinansowane /101, 135/,
 - ujęte jako zobowiązania z tytułu:
 - wynagrodzeń /231/,
 - składek na ubezpieczenia społeczne /229/,
 - składek na ubezpieczenia zdrowotne (229),
 - pozostałych rozrachunków /234, 240/,
2. Koszty z tytułu:
 - odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności /201, 240/,
 - uznania za niezawinione niedoborów i szkód w aktywach obrotowych funduszy celowych /240/,
3. Przelew pozostałości środków likwidowanego funduszu celowego /135/,
4. Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszu celowego /290/.

Typowe zapisy strony Ma konta 853

1. Wpływy środków na zwiększenie funduszy /135/,
2. Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszu:
 - wpłacone bez uprzedniego przypisania należności (101, 135),
 - należne na podstawie dowodów sprzedaży lub z innych tytułów /201, 234, 240/,
3. Niewyjaśnione nadwyżki składników aktywów obrotowych funduszu /240/,
4. Oprocentowanie środków funduszu celowego (135),
5. Odpisanie przedawnionych zobowiązań /201, 231, 234, 240/,
6. Odsetki i kary umowne związane z działalnością finansowaną ze środków funduszu /101, 135, 201, 240/,
7. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano /290/.

Konto 855- "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmują się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, względnie jego likwidacji. Na stronie Ma księguje się równowartość przyjętego mienia podaną w bilansach zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych. Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw następuje po spłacie należności (jednorazowej lub w ratach) w korespondencji z kontem 226. Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową ujmując oddzielnie wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nie przyjęto na własne potrzeby organu założycielskiego, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

Typowe zapisy strony Wn konta 855

1. Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek - pod datą zapłaty całości lub raty /226/ (Zapis równoległy do wpływu dochodów księgowanych Wn 130/D Ma 760).
2. Wartość mienia zlikwidowanego /015/,
3. Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej względnie przekazanego nieodpłatnie /015/ (Równoczesny zapis Wn 011 lub 013, Ma 800),

Typowe zapisy strony Ma konta 855

1. Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostce /015/,
2. Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z wyceny /015/.

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

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych. W ciągu roku obrotowego na stronie Wn księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zrealizowane /włacone/ zyski nadzwyczajne. Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie 400 i 401,
- wartość sprzedanych materiałów /Ma konto 760/,
- pozostałe koszty operacyjne /Ma konto 760/,
- koszty operacji finansowych /Ma konto 750/,
- zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku /Ma konto 490/,
- przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 740, dotyczącego wykorzystania środków pieniężnych środków specjalnych jednostek budżetowych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży /Wn konta 700, 701,702/,
- przychody finansowe /Wn konto 750/,
- pozostałe przychody /Wn konto 760/,
- pokrycie kosztów amortyzacji /Wn 761/.
- Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początek roku /Wn konto 490/

Typowe zapisy strony Wn konta 860

1. Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia i nie związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności /101, 240/,
2. Straty związane z usuwaniem skutków wyżej wymienionych zdarzeń /101, 130, 131, 201, 231, 234, 240/,
3. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:
 - przeniesienie poniesionych kosztów /400/,
 - przeniesienie kosztów amortyzacji,
 - zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku /490/,

- przeniesienie wykorzystania środków pieniężnych środków specjalnych jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji /740/,
 - przeniesienie kosztów operacji finansowych /750/,
 - przeniesienie pozostałych kosztów /760/,
4. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 860

1. Otrzymane wpłaty na pokrycie strat (131, 240) ,
2. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:
 - przeniesienie przychodów ze sprzedaży /700, 701, 702/,
 - przeniesienie przychodów finansowych /750/,
 - przeniesienie pozostałych przychodów /760/,
 - przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji /761/,
 - przeksięgowanie równowartości zwiększeń rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku /490/,
3. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /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.

III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 081 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – ewidencja w eur”

Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych prowadzonych w ramach rozliczeń unijnych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na efekty.

Typowe zapisy strony Wn konta 081

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji /200/
2. Wartość wypłaconych zaliczek /200/
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie /801/
4. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy /201/

Typowe zapisy strony Ma konta 081

- 1 Rozliczenie kosztów - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji /011/, 013, 020/,

Konto 138-“Rachunek walutowy rozliczeń unijnych – ewidencja w EUR”

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań współfinansowanych z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 138 księguje się wpływy środków w eur na rachunek walutowy, natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody tych środków.

Do konta 138 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, umożliwiająca ustalenie obrotów i stanu środków na poszczególnych zadaniach.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 138

- 1 Wpływ środków pieniężnych z rachunku bieżącego jednostki na realizację rozliczeń /224W/
- 2 Odsetki bankowe / 224D/. Zapis równoległy: Wn konto 224D „Rozliczenie dochodów ze środków rozliczeń unijnych”, Ma konto 241 „Rozrachunki budżetu”
- 3 Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /241/

Typowe zapisy strony Ma konta 138

1. Zapłata zobowiązań za zrealizowane dostawy i usługi / 200/.
2. Blokada na depozycie kwot zatrzymanych / 241/
3. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /241/

Konto 200 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług – ewidencja w EUR

Konto 200 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług dokonywanych w eur.

Typowe zapisy strony Wn konta 200

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług /138/,
2. Przekazanie faktury płatnej ze środków UE do Władzy Wdrażającej / 241/
3. Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /241/

Typowe zapisy strony Ma konta 200

1. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /081/
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /081/.

Konto 241-"Pozostałe rozrachunki – ewidencja w eur"

Konto służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na koncie 200, prowadzonych w ramach rozliczeń unijnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Typowe zapisy strony Wn konta 241

1. Przekazanie faktury wykonawcy do Władzy Wdrażającej /241-depozyty/
2. Potwierdzenie zapłaty za fakturę przez Władzę Wdrażającą /801/
3. Dodatkowo różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /138/

Typowe zapisy strony Ma konta 241

1. Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /200/
2. Przekazanie faktury wykonawcy do Władzy Wdrażającej /241/
3. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /138/
4. Odsetki bankowe naliczone z rachunku walutowego rozliczeń unijnych /138/

Konto 801-"Fundusz jednostki – ewidencja w eur"

Konto 801 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego w eur w związku z prowadzonymi rozliczeniami unijnymi.

Typowe zapisy strony Ma konta 801

1. Zapłata faktury wykonawcy przez Władzę Wdrażającą ze środków UE (potwierdzenie przelewu) /241/

Konto 900-„Zaangażowanie umowy”

Konto 900 jest kontem technicznym, służącym do pozabilansowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z poszczególnych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych oraz środków funduszy pomocowych

Na stronie Wn konta 900 ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego

Na stronie Ma konta 900 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych oraz środków funduszy pomocowych

Ewidencja szczegółowa do konta 900 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, odrębnie dla każdej umowy, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych lub środków funduszy pomocowych

Na koniec roku konto 900 może wykazywać saldo Wn, oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych wynikające z danej umowy, decyzji i innych postanowień oraz zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu

Typowe zapisy strony Wn konta 900

1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych /998/,
2. Równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych /997/,
3. Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach /999/,
4. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach /997,999/,
5. Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat /997,999/.

Typowe zapisy strony Ma konta 900

1. Nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia /997,998/
2. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” /998/,
3. Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok /997,998/,
4. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku /997,998/,
5. Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu, płatne do 31 grudnia danego roku /998/,
6. Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku,
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny /998/,
8. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie /997,998/,

9. Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań) /997,998/.
10. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku) /999/.

Konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w Referacie Budżetu i Analiz Finansowych, w programie „budżet JST”.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 – plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych jednostki.

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

Na stronie Ma ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w Referacie Budżetu i Analiz Finansowych, w programie „budżet JST”.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego

Konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

1. przypisy w wysokości należności do pobrania,
2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

1. wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
2. wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
3. odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konto - 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu, jednostka ujmuje część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

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:

3. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
4. 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.

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – strona Ma

11. Nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia,
12. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999,
13. Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok,
14. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,
15. Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu, płatne do 31 grudnia danego roku,
16. Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku,
17. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny,
18. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie,
19. Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – strona Wn

1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.

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 zaangażowania wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – strona Wn

1. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku).

„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – strona Ma

1. Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
2. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
3. Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Prezydenta Miasta
Nr 388 z dnia 24.10. 2006 r.

Plan kont analitycznych dla projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

W celu usystematyzowania ewidencji zadań współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych, do funkcjonujących w Urzędzie Miasta kont syntetycznych wprowadza się następujące konta analityczne:

011-6 – środki trwałe współfinansowane przez UE

080-6 – inwestycje (środki trwałe w budowie) współfinansowane środkami funduszy pomocowych

101-6 – kasa dla środków funduszy pomocowych

201-8 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

240-6 – pozostałe rozrachunki z tytułu funduszy pomocowych

400-6 – koszty dotyczące funduszy pomocowych

800-6 – fundusz jednostki – rozliczenia z tytułu funduszy pomocowych

810-6 – Fundusz inwestycyjny współfinansowany ze środków funduszy pomocowych

860-6- Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy na działalności współfinansowanej ze środków funduszy pomocowych

Konto 011-6 - Środki trwałe współfinansowane przez UE

Konto 011-6 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku rozliczenia inwestycji (środków trwałych w budowie) współfinansowanych środkami funduszy pomocowych.

Gospodarka środkami trwałymi współfinansowanymi przez UE odbywa się na zasadach określonych w planie kont dla konta 011 – środki trwałe.

Typowe zapisy strony Wn konta "011-6"

1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji
2. współfinansowanej ze środków UE /080-6/,
3. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej /080-6/,
4. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny (800-6),

Typowe zapisy strony Ma konta "011-6"

1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:
 - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego:
 - do wysokości dotychczasowego umorzenia / 071-6 / ,
 - wartości nie umorzonej /800-6/,
 - sprzedaży
 - dotychczasowe umorzenie / 071-6 / ,
 - wartość nieumorzona /800-6/,

- Zmniejszenia wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji
- dotychczasowe umorzenie likwidowanej części / 071-6 /,
- wartość nie umorzona likwidowanej części /800-6/,
 - Nieodpłatne przekazanie środków trwałych /800-6/,
 - Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek aktualizacji wyceny /800-6/,

Konto 080-6-"Inwestycje (środki trwałe w budowie) współfinansowane środkami funduszy pomocowych "

Konto 080-6 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych prowadzonych z wykorzystaniem funduszy pomocowych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia kosztów tych inwestycji na efekty.

Na stronie Wn konta 080-6 księguje się:

- poniesione koszty inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi

Na stronie Ma konta 080-6 księguje się:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci
 - a) przyjętych do użytkowania środków trwałych
 - b) wartości niematerialnych i prawnych
 - c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji
 - d) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi

Na koncie 080-6 księguje się też wartość zakupionych gotowych środków trwałych nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie.

Ewidencja szczegółowa do konta 086 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów.

Konto 080-6 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

Typowe zapisy strony Wn konta 080-6

- 1 Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji /137,201-8/
- 2 Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia (137, 201-8)
- 3 Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy (137, 201-8)
- 4 Opłaty za nabyte grunty oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę (101-6, 137)
- 5 Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi (800-6)
- 6 Straty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie, np. spowodowane powodzią bądź huraganem (101-6, 201-8)
- 7 Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 240-6/

Typowe zapisy strony Ma konta 080-6

1. Rozliczenie kosztów - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji /011, 013, 020/,
2. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (800-6),
3. Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych /800-6/.
4. Dodatkowo różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 240-6/

Konto 101-6 - Kasa dla środków funduszy pomocowych

Konto 101-6 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki, przeznaczonej na dokonywanie wydatków współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w PLN po przeliczeniu według kursu w dniu zakupu ustalonego przez bank, z którego usług Urząd korzysta.

Na stronie Wn konta 101-6 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma konta 101-6 ujmuje się rozchody gotówki oraz niedobory kasowe.

Ewidencja zrealizowanych wydatków na koncie 101-6 prowadzona jest według programów i podziałek klasyfikacji budżetowej .

Konto 101-6 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie pozostawionej jako pogotowie kasowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 101-6

- 1 Podjęcie gotówki z banku /137/
- 2 Wpłaty sum depozytowych / /240-6/,
- 3 Nadwyżki środków pieniężnych w kasie /240-6/,

Typowe zapisy strony Ma konta 101-6

- 1 Wypłata stypendiów /240-6/,
- 2 Wypłata zaliczek do rozliczenia /201-8,240-6/,
- 3 Wypłaty gotówkowe dokonywane z innych tytułów przewidzianych w zawartych programach współfinansowanych ze środków pomocowych
- 4 Niedobory kasowe /240-6/,
- 5 Falszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP /240-6/.

Konto 201-8 - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

Konto 201-8 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Konto 201-8 obciąża się przede wszystkim z tytułu:

- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych,
- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,

- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Konto 201-8 uznaje się w szczególności z tytułu:

- zobowiązań za zafakturowane towary i usługi,
- naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- wpłat należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,
- umorzenia lub odpisania należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-8 powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i poszczególnych programów.

Konto 201-8 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań .

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201-8

- 1 Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług /101-6, 137/,
- 2 Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) /080-6/,
- 3 Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie /750/.

Typowe zapisy strony Ma konta 201-8

- 1 Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw robót i usług /080-6, 240-6, 400-6/,
- 2 Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych /080-6, 750/,
- 3 Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych /760/.

Konto 240-6-"Pozostałe rozrachunki"

Konto 240-6 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań dotyczących funduszy pomocowych, a w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozrachunków z tytułu przyznanych stypendiów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240-6 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Na koncie 240-6 mogą występować dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240-6

- 1 Wypłata przyznanych stypendiów na podstawie sporządzonych list (101-6, 137),
- 2 Przekazanie faktury płatnej ze środków UE do Władzy Wdrażającej/240-6/
- 3 Zapłata faktury przez Władzę Wdrażającą (potwierdzenie przelewu) /800-6/
- 4 Dodatnie różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080-6/
- 5 Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /137/

Typowe zapisy strony Ma konta 240-6

- 1 Wartość brutto naliczonych stypendiów /400-6/,
- 2 Ujawnione nadwyżki / 080-6, 101-6/,
- 3 Rozliczenie niedoborów i szkód /080-6, 201-6, 400-6,800-6/,
- 4 Roszczenia oddalone przez sąd /080-6,800-6/,

- 5 Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej / 080-6/
- 6 Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /137/
- 7 Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /201-6/
- 8 Odsetki bankowe naliczone z rachunku walutowego rozliczeń unijnych /137/

Konto 400-6-"Koszty dotyczące funduszy pomocowych"

Konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na stronie Ma zmniejszenie poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie na koniec roku rocznej sumy kosztów. Ewidencję analityczną do konta 400-6 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 400-6 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Saldo konta 400-6 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-6.

Typowe zapisy strony Wn konta 400-6

- 1 Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw, robót, usług i zakupionych materiałów (201-8, 240-6),

Typowe zapisy strony Ma konta 400-6

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów otrzymanych od dostawców /201-8, 240-6/,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860-6/.

Konto 800-6 – „fundusz jednostki – rozliczenia z tytułu funduszy pomocowych”

Konto 800-6 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian z tytułu rozliczeń funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia. Konto 800-6 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki z tytułu rozliczeń funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-6 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz podział na fundusz inwestycyjny i obrotowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 800-6

- 1 Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (137),
- 2 Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub zaniechanej /080-6/,

Typowe zapisy strony Ma konta 800-6

- 1 Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /860-6/,
- 2 Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (228) ,
- 3 Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /810-6/,

Konto 810-6-"Fundusz inwestycyjny współfinansowany ze środków funduszy pomocowych"

Konto 810-6 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje, dotyczących środków pomocowych.

Po stronie Wn ujmuje się:

- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje.

Po stronie Ma ujmuje się:

- przebieganie równowartości dokonanych wydatków na inwestycje na konto 800-6.

Ewidencję analityczną do konta 810-6 należy prowadzić według klasyfikacji budżetowej. Konto 810-6 nie może wykazywać salda na koniec roku

Typowe zapisy strony Wn konta 810-6

1. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /800-6/,

Typowe zapisy strony Ma konta 810-6

1. Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dokonanych wydatków inwestycyjnych na fundusz obrotowy /800-6/.

Konto 860-6-"Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy na działalności współfinansowanej ze środków funduszy pomocowych"

Konto 860-6 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki osiągniętego na działalności współfinansowanej ze środków funduszy pomocowych oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych tej działalności. W ciągu roku obrotowego na stronie Wn księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zrealizowane /wpłacone/ zyski nadzwyczajne.

Typowe zapisy strony Wn konta 860-6

1. Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia i nie związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności współfinansowanej ze środków pomocowych UE /101-6, 240-6/,
2. Straty związane z usuwaniem skutków wyżej wymienionych zdarzeń /101-6, 137, 240-6/,
3. Ustalenie wyniku finansowego na działalności współfinansowanej ze środków pomocowych UE w końcu roku obrotowego, poprzez przeniesienie poniesionych kosztów dotyczących funduszy pomocowych /400-6/,
4. Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) na wynik finansowy Urzędu Miasta /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 860-6

1. Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) na wynik finansowy Urzędu Miasta /860/.

Saldo konta 860-6 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy uzyskany na działalności współfinansowanej ze środków UE. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo konta 860-6 ma charakter informacyjny i przed zamknięciem roku obrotowego przenoszone jest na wynik finansowy Urzędu Miasta.

Szczegółowe zasady ewidencji oraz konta analityczne wykorzystywane w księgowaniu poszczególnych projektów opisywane są w procedurach wewnętrznych ewidencji finansowo-księgowej, zatwierdzanych przez Skarbnika Miasta lub Zastępcę Skarbnika Miasta.