

Zakładowy Plan Kont

I. Wykaz kont księgi głównej

Ustala się wykaz kont księgi głównej w oparciu o załącznik nr 3 do „rozporządzenia”.

Konta księgi głównej rozbudowuje się tworząc konta analityczne według zasad określonych w załączniku nr 4 „Dokumentacja systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej”.

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 021 Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

- 225 Rozrachunki z budżetami
- 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – „Materiały i towary”

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały
- 330 Towary

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – „Produkty”

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 Sprzedaż towarów
- 731 Wartość sprzedanych towarów według cen zakupu
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 Fundusz Jednostki

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

820 Rozliczenie wyniku finansowego

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

091 Środki trwałe własne wydierżawione innym jednostkom

092 Środki trwałe obce

093 Środki trwałe w likwidacji

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont oraz przyjęte zasady klasyfikacji operacji gospodarczych

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

1. Rzeczowego majątku trwałego,
2. Wartości niematerialnych i prawnych,
3. Umorzenia majątku.

Konto 011 – „Środki trwałe”

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

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

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu (Ma konto 130, 201),
- przychody z inwestycji, w tym także z ulepszeń (Ma konto 080),
- nieodpłatne przyjęcie, darowizny (Ma konto 800),
- zwiększenie wartości środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (Ma konto 800),
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych w wyniku inwentaryzacji (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia, a w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia:
 - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - wartość nieumorzona (Wn konto 800),
- sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie:
 - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - wartość nie umorzona (Wn konto 800),
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (Wn konto 800),
- ujawnione niedobory środków trwałych (Wn konto 240 i dotychczasowe umorzenie konto Wn 071/Ma240).

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

Jednostka prowadzi ewidencję szczegółową do konta 011 wg grup rodzajowych środków trwałych umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie miejsc użytkowania środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia (amortyzacji).

Księgi inwentarzowe prowadzone są techniką komputerową oraz/lub techniką ręczną.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014 związanych

z wykonywaną działalnością jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- a) środki trwałe o wartości jednostkowej od 1.000, - zł do 3.500 zł,
- b) pomoce dydaktyczne o wartości jednostkowej przekraczającej 1.000 zł oraz określone w załączniku nr 6,
- c) książki i zbiory biblioteczne,
- d) pozostałe środki trwałe wyspecyfikowane w załączniku nr 6.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 130, 201, 080),
- ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (Ma konto 072),
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych:
 - od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych (Ma konto 072),
 - innych właścicieli (Ma konto 760 i Wn konto 401/Ma 072).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia (Wn konto 072),
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (Wn konto 240 i Wn konto 072/Ma 240),
- nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Do konta 013 prowadzi się analitykę umożliwiającą:

- ustalanie wartości początkowej pozostałych środków trwałych wg grup rodzajowych środków trwałych,
- komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych. Na koncie 014 nie ujmuje się podręczników, broszur oraz

wydawnictw, które są kwalifikowane jako materiały pomocnicze do użytku pracowników jednostki.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- zbiory biblioteczne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 130, 201, 080),
- ujawnione nadwyżki zbiorów bibliotecznych (Ma konto 072),
- nieodpłatne otrzymanie zbiorów bibliotecznych:
 - od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych (Ma konto 072),
 - innych właścicieli (Ma konto 760 i Wn konto 401/Ma 072).

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- wycofanie zbiorów bibliotecznych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia (Wn konto 072),
- ujawnione niedobory zbiorów bibliotecznych (Wn konto 240 i Wn konto 072/Ma 240),
- nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072).

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

Analityka prowadzona do konta 014 umożliwi ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto służy do ewidencji nabytych przez jednostkę praw majątkowych o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok oraz wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poza pomocami dydaktycznymi).

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a w szczególności:

- wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 130, 201, 080),
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne (Ma konto 800).

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się wszelkie zmniejszenia, a w szczególności:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych,
 - wartość dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - wartość nie umorzona (Wn konto 800).

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

Analityka prowadzona do konta 020 umożliwia ustalenie wartości początkowej każdego tytułu wartości niematerialnych i prawnych oraz miejsc użytkowania.

Konto 021 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Konto służy do ewidencji nabytych przez jednostkę praw majątkowych o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok bez względu na wartość, Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a w szczególności:

- pozostałe wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 130, 201, 080),
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:
 - od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych (Ma konto 072),
 - innych właścicieli (Ma konto 760 i Wn konto 401/Ma 072).

Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z używania na skutek likwidacji (Wn konto 072),
- nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072).

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Analityka prowadzona do konta 021 umożliwia ustalenie wartości początkowej każdego tytułu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz miejsc użytkowania.

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

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie umorzenia następuje od miesiąca następnego po przyjęciu do używania.

Naliczone odpisy księgowane są pod datą 31.12. każdego roku (Ma konto 071/Wn 400 „Amortyzacja”).

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku:

- likwidacji, sprzedaży, przekazania nieodpłatnie w korespondencji (Ma konto 011, 020),
- rozchodowania z tytułu niedoboru (Ma konto 240),

- urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).

Na stronie Ma księguje się:

- naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400),
- umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji innej jednostki (Wn konto 800),
- urzędowe zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wartości początkowej środków trwałych (Wn konto 800).

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

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do użytkowania.

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych :

- zlikwidowanych z powodu zniszczenia lub zużycia,
- sprzedanych,
- przekazanych nieodpłatnie,
- stanowiących niedobór,

w korespondencji z kontem 013,014,021 lub 240.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności odpisy umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych dotyczących:

- nowych, wydanych do używania,
- nadwyżek,

➤ otrzymanych nieodpłatnie.
w korespondencji z kontem 401.

Umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie finansowanych ze środków na inwestycje ujmuje się w korespondencji z kontem 800.

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

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się według zasad podanych do konta 013,014,021.

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (Ma konta 201),
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów (Ma konta 201),
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma konta 201).

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

- środków trwałych (Wn konto 011, 013),
- wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 020,021),
- zbiorów bibliotecznych (Wn konto 014),
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn konto 800).

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

Analityka prowadzona do konta 080 zapewnia:

- wyodrębnienie kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie (na poszczególne zadania inwestycyjne,
- ustalenia źródeł finansowania środków trwałych w budowie (umożliwienie skalkulowania kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych).

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach.

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

Konto 101 - „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe (Ma konto 141 lub konta zespołu 2), na stronie Ma ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe (Wn konto 141 lub konta zespołu 2).

W jednostce prowadzi się raporty kasowe z podziałem na rachunki bankowe, odrębnie na gotówkę w złotych polskich i gotówkę w walutach obcych.

Konto 101 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Saldo to dotyczy zarówno stanu gotówki w walucie polskiej, jak i obcej.

Na koniec roku konto 101 nie wykazuje salda. Stan gotówki w dniu 31.12. odprowadzany jest do banku.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 umożliwia ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, w tym również środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych,

objętych planem finansowym. Jednostka prowadzi wyodrębnione rachunki bankowe dla wydatków i dochodów .

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych, a w szczególności:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym (Ma konto 223),
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów (Ma konto 221 lub innym właściwym kontem zespołu 7),
- niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 245),
- środki przekazane z kasy (Ma konto 141).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych - ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych (Wn konta zespołu 0, 1, 2, 3, 4, 7 lub 8),
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu (Wn konto 221, 245),
- pobranie gotówki z banku do kasy (Wn konto 141).

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Dopuszcza się przeksięgowanie między paragrafami klasyfikacji budżetowej zrealizowanych wydatków, dochodów i zwrotów nadpłat na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o dokumenty źródłowe lub inne ustalenia pracownika.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że w szczególności do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta 130 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont według poszczególnych rachunków bankowych:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na

realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do danego dnia lub na koniec roku,

- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia lub na koniec roku nie zostały przekazane do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Niewykorzystane środki budżetowe jednostka zwraca do budżetu Gminy Miasta Gdańska nie później niż do dnia 5 stycznia następnego roku, a gdy ten dzień jest wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji dochodów własnych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki m.in. z tytułu:

- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki
- odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki,
- wpłat za wyżywienie,
- opłat pobieranych z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich, wyjazdów, obozów i imprez sportowych oraz sportowo – rekreacyjnych,
- wpływów z organizowanych konkursów, festynów oraz nagród pieniężnych otrzymanych przez jednostkę w ramach konkursów, zawodów sportowych i imprez,
- sprzedaży surowców wtórnych

i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych. Źródła dochodów własnych gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz ich przeznaczenie określono w uchwale LIII/1549/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 28.10.2010 r. ze zm.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych, a w szczególności:

- tytułu przychodów z działalności, która na podstawie uchwały lub ustawy stanowi dochody własne (MA konta 720,760),
- wpłaty należności przypisanych wcześniej na kontach rozrachunków (MA konto 221),
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (MA konto 750),
- odprowadzenie z kasy wpłat gotówkowych (MA konto 141),

- niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 245).

Na stronie Ma konta 132 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego, a w szczególności:

- zapłatę zobowiązań finansowanych z rachunku dochodów ujętych na kontach rozrachunków (WN konta 201, 234, 240),
- pobranie gotówki z banku do kasy (WN konto 141),
- zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu (Wn konto 221, 245),
- odprowadzenie do budżetu Gminy środków pozostałych na koniec roku (Wn konto 225).

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych.

Niewykorzystane środki budżetowe jednostka zwraca do budżetu Gminy Miasta Gdańska nie później niż do dnia 5 stycznia następnego roku, a gdy ten dzień jest wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konta zespołu „2”, 851), a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych (Wn konta zespołu „2”, 851).

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 137 - "Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi"

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

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

- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje,
- rozchodów środków pieniężnych z rachunku karty płatnicze.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie (Ma konta 240).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych (Wn konta 240).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Wpływy środków pieniężnych w drodze z rachunku bankowego do kasy ujmuje się na stronie Ma konta 141 (Wn konto 101), zwroty gotówki z kasy na rachunek do banku ujmuje się na stronie Wn konta 141 (Ma konto 101).

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Środki zgromadzone na ostatni dzień kwartału/roku są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jako dochody otrzymane.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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

Na stronie Wn konta 201 księguje się w szczególności:

- zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi (Ma konto 130, 132, 135, 101),
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych:
 - działalności eksploatacyjnej (Ma konto 760),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Ma konto 080),
- naliczone dodatnie różnice kursowe walut obcych, zwiększające należności od odbiorców i zmniejszające zobowiązania wobec dostawców:
 - działalności eksploatacyjnej (Ma konto 750),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Ma konto 080),

- działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia (Ma konto 851),
- równowartość potrąconych przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnych, których równowartość jest przelewana na rachunek sum depozytowych (Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się w szczególności:

- zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:
 - działalności eksploatacyjnej (Wn konto 013, 014, 300, 310, 330, konta zespołu 4),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 011, 080),
 - sum na zlecenie (Wn konto 240),
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych:
 - działalności eksploatacyjnej: odsetki (Wn konto 751), kar umowne (Wn konto 761),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 080),
- wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców (Wn konto 101, 130, 132, 135),
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych dla których nie dokonano odpisu aktualizującego:
 - działalności eksploatacyjnej (Wn konto 761),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 080),
 - działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851),
 - w przypadku dokonania odpisu aktualizującego (Wn konto 290),
- naliczone ujemne różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców:
 - działalności eksploatacyjnej (Wn konto 751),
 - działalności inwestycyjnej – środków trwałych w budowie (Wn konto 011, 080),
 - działalności funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851).

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

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

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a w szczególności:

- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 720, 750, 760),

- pod datą ostatniego dnia kwartału aktualizację odsetek ustawowych od należności przypisanych, a nie wpłaconych, do wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału (Ma konto 750),
- zwroty nadpłat (Ma konto 130, 132,101).

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, a w szczególności:

- odpisy należności (Wn konta zespołu 7 oraz Wn 225),
- wpłaty dochodów budżetowych (Wn konto 130, 132,101).

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

Do konta 221 prowadzi się ewidencje szczegółową na kartach kontowych dłużników, wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu (Ma konto 130). Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przekięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych (Wn konto 800).

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu do danego dnia i na koniec roku.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym również środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych (Ma konto 800) oraz zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe (Ma konto 130).

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych (Wn konto 130) .

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków na pokrycie wydatków budżetowych nie wykorzystanych do danego dnia i na koniec roku.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

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

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

Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:

- naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców podatek VAT podlegający odliczeniu (Ma konto 201, 221),
- kwoty podatku VAT przekazane do urzędu skarbowego lub potrącone do wysokości podatku naliczonego do zwrotu (Ma konto 130, 132),
- kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma konto 130),
- naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego (Ma konto 221)
- kwoty podatku od nieruchomości (Ma konto 130),
- kwoty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Ma konto 130),
- przekazanie nadwyżki środków obrotowych pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów jednostki (Ma konto 132).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- należny podatek VAT wynikający z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących lub z innych dowodów (rejstry sprzedaży dla celów rozliczenia podatku należnego), od których istnieje obowiązek odprowadzenia podatku (Wn konto 221),
- kwoty podatku VAT naliczonego zwrócone przez urząd skarbowy lub potrącone z podatku należnego (Wn konto 130),
- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn konto 231),
- naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych niebędących pracownikami jednostki, gdy jesteśmy płatnikami tego podatku (Wn konto 231),
- naliczony podatek od nieruchomości (WN konto 403),
- naliczona opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (WN konto 403),

- zobowiązanie wobec budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych na wydzielonym rachunku dochodów jednostki – naliczone w końcu roku (Wn konto 820).

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z budżetem według tytułów (rodzajów podatków) i urzędów skarbowych.

Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800,
- przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, innych niż z budżetami, a w szczególności Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON (Ma konto 130),
- wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma konto 231).

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz do PFRON (Wn konto 405),
- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń (WN konto 231),
- otrzymane zwroty nadpłat składek ZUS (Wn konto 130).

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

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

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (Ma konto 101, 130),
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 201, 300, 310),
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika (Ma konta zespołu 2).

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń (Wn konta zespołu 4).

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

Do konta 231 prowadzone są imienne karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienne karty prowadzone są w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczania zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających wynagrodzenia.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto 101, 130, 132).
Przekazanie środków pieniężnych z rachunku bieżącego lub rachunku dochodów własnych na rachunek karty płatnicze jest uznawane jako udzielenie pracownikowi zaliczki,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 851),
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240),
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników (Ma konto 101, 130, 132),
- należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS (Ma konto 101, 135),
- księgowane w oparciu o wyciąg bankowy, zrealizowane przez pracownika wydatki oraz wypłaty gotówki z rachunku bieżącego lub rachunku dochodów jednostki przy użyciu karty płatniczej (Ma konto 130, 132).

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (pierwotny zapis Wn konta zespołu 4 oraz Ma konto 201, a następnie zapis Wn konto 201 Ma konto 234),
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych (Wn konto 101, 130, 132 oraz konta zespołu 4),
- wpływy należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 132, 135),
- rozliczone wydatki płatne kartą płatniczą i zwroty środków pieniężnych otrzymanych na rachunek bieżący lub rachunek dochodów jednostki w związku z użyciem karty płatniczej (Wn konta zespołu 4 oraz WN konta 101, 130, 132).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych.

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

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- zapłatę różnych potrąceń z list płac (Ma konto 130),
- ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory (Ma konto 011, 013, 014, 101, 310, 330),
- rozliczenie nadwyżek:
 - podstawowych środków trwałych (Ma konto 800),
 - pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych (Ma konto 760),
- roszczenia sporne:
 - z tytułu dostaw i sprzedaży (Ma konto 201),
 - z tytułu należności od pracowników (Ma konto 234, 231),
- zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych (Ma konto 139),
- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych (Ma konto 130, 132, 135, 139),
- księgowane w oparciu o wyciąg bankowy, zrealizowane przez pracownika rozchody środków pieniężnych z rachunku karty płatnicze (Ma konto 139) oraz zwrot niewykorzystanych środków z rachunku karty płatnicze na rachunek bieżący lub dochodów jednostki (Ma konto 139).

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń na rzecz jednostek innych niż Urząd Skarbowy, ZUS (Wn konto 231),
- ujawnione w trakcie inwentaryzacji nadwyżki (Wn konto 011, 013, 014, 101, 310, 330),
- rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku:
 - kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240),
 - uznania za straty (Wn konto 771,851),
 - uznania za pozostałe koszty operacyjne (Wn konto 761),
- rozliczenie niedoborów i szkód środków trwałych w wartości nieumorzonych (Wn konto 800),
- zobowiązania z tytułu roszczeń spornych (Wn konto 201, 231, 234),
- wpłata wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych (Wn konto 139),
- niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych (Wn konto 130, 132, 135, 139),
- wpływ środków na rachunek karty płatnicze (Wn konto 139).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów według kontrahentów.

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności zwroty wyjaśnionych wpłat (Ma konto zespołu 1).

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat (Wn konto zespołu 1).

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

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących na należności (Ma 290) dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 761). Odpis figuruje w księgach tak długo, jak długo aktualne jest ryzyko nieściągnięcia ujętej w księgach należności, której dotyczy, a należność nie jest przedawniona lub umorzona. W razie zrealizowania się ryzyka, w imię którego dokonano odpisu i uznania należności za nieściągalną, należność odnosi się w ciężar odpisu. Jeżeli odpis nie wystarcza lub go nie dokonano - niepokrytą odpisem część należności odnosi się odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne (Wn konto 761), zależnie od charakteru należności. Jeżeli odpis okazał się nadmierny (Wn konto 290), to zbędną jego część odpisuje się na pozostałe przychody operacyjne (Ma konto 760).

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności głównej (Ma konto 760) i/lub odsetek (Ma konto 750),
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem lub/oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych (Ma konto 760), odsetek (Ma konto 750),
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności głównej, kosztów postępowania i odsetek zwłoki dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia (Ma konto 851).

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności:

- odpis aktualizujący należności wątpliwe, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości (Wn konto 761),
- odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek ustawowych (Wn konto 751).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) oraz towarów (330), a także rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach nabycia/zakupu.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen zakupu.

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

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury dostawców krajowych i zagranicznych oraz nadwyżkę stwierdzoną w dostawie (Ma konto 201), na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług (Wn konto 310, 330) oraz niedobory i szkody powstałe w dostawie (Wn konto 201).

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

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych.

Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, druków, formularzy, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw i konserwacji, biletów i znaczków, które odnoszone są w koszty bezpośrednio po zakupie.

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie zakupionych artykułów żywnościowych (Ma konto 201, 300),
- nieodpłatne otrzymanie artykułów żywnościowych (Ma konto 760),
- w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację materiały (np. nośniki energii: węgiel, ropa, gaz itp. oraz inne materiały), które obciążą bieżące koszty operacyjne i których stan stanowi istotną wartość dla jednostki (Ma konto 401),
- nadwyżka inwentaryzacyjna artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Ma konto 240).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wydanie artykułów żywnościowych oraz innych materiałów do zużycia (Wn konto 401),
- nieodpłatne przekazanie artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Wn konto 761),
- sprzedaż artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Wn konto 221),
- niedobory inwentaryzacyjne artykułów żywnościowych oraz innych materiałów (Wn konto 240).

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

Konto 330 - „Towary”

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się w punktach sprzedaży.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie zakupionych towarów (Ma konto 201, 300),
- nieodpłatne otrzymanie towarów (Ma konto 760),

- nadwyżka inwentaryzacyjna towarów (Ma konto 240),
- zwrot towarów w wyniku uznanej reklamacji (Ma konto 731).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- sprzedaż towarów w cenach zakupu (Wn konto 731 oraz),
- nieodpłatne przekazanie towarów (Wn konto 761),
- niedobory inwentaryzacyjne towarów (Wn konto 240).

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów towarów w cenach zakupu.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych – zgodnie z odrębnymi przepisami - kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań obowiązujących jednostkę.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy (Wn konto 860).

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 421 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- 422 – Zakup środków żywności
- 424 – Zakup pomocy dydaktycznych i książek,
- 426 – Zakup energii.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 072, 310 oraz konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 427 – Zakup usług remontowych,
- 430 – Zakup usług pozostałych,
- 436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- 438 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 072, 310 oraz konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 414 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 448 – Podatek od nieruchomości,
- 450 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 451 – Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- 452 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty (Ma konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda.

Konto 404– „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 401 – Wynagrodzenia,
- 404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 417 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się poniesione koszty (Ma konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 404 nie wykazuje salda.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 412 – Składki na Fundusz Pracy,
- 428 – Zakup usług zdrowotnych,
- 444 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty (Ma konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.

Konto 409– „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, w szczególności z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 324 – Stypendia dla uczniów,
- 326 – Inne formy pomocy dla uczniów,
- 422 – Zakup środków żywności,
- 441 – Podróże służbowe krajowe,
- 442 – Podróże służbowe zagraniczne,
- 443 – Różne opłaty i składki (ubezpieczenia samochodowe, rzeczowe, składki na rzecz stowarzyszeń).

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty (Ma konta zespołu 2), a na stronie Ma przeniesienie salda kosztów na koniec roku (Wn konto 860).

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z paragrafów ewidencjonowanych na tym koncie.

Ewidencję szczegółową na koncie 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 409 nie wykazuje salda.

Konto 490– „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji:

- 1) kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych (konta 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409) oraz do rozliczenia tych kosztów w późniejszym okresie - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,
- 2) utworzonych rezerw na przyszłe koszty oraz ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach (Ma konto 640),
- utworzone rezerwy na przyszłe koszty (Ma konto 640),
- przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku (Ma konto 860).

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się:

- koszty poniesione w danym okresie a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach (Wn konto 640),
- rozwiązanie utworzonych rezerw w następnym okresie po poniesieniu kosztów (Wn konto 640),
- przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku (Wn konto 860).

Saldo konta 490 oznacza zmianę stanu produktów. Przez zmianę stanu produktów rozumie się zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo Wn konto 490 wskazuje zmniejszenie stanu produktów, a saldo Ma zwiększenie ich stanu.

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

Zespół 6 - „Produkty”

Konta zespołu 6 służą do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 - „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”

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

Przy rozliczaniu kosztów w czasie należy kierować się nadrzędnymi zasadami rachunkowości, tj. zasadą istotności i zasadą ostrożności. Ustala się próg istotności dla jednostki na poziomie 0,5 % sumy bilansowej, dlatego nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny.

Jednostka nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych

Na stronie WN konta 640 ujmuje się:

- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów (Ma konto 490),
- wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę (Ma konto 490),

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się:

- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów (Wn konto 490),
- zaliczanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Wn konto 490).

Do konta 640 należy prowadzić ewidencję analityczną według poszczególnych pozycji czynnych i biernych kosztów, która umożliwi ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów według poszczególnych tytułów.

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

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty ”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży towarów, dochodów budżetowych, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio ze statutową (podstawową) działalnością jednostki w szczególności dochodów, do których zalicza się m.in. opłaty za:

- duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych,
 - żywienie uczniów i pracowników,
 - żywienie dzieci w przedszkolu oraz opłaty za opiekę za godziny ponad podstawę programową w przedszkolu,
 - zajęcia uczniów na basenie,
 - zakwaterowanie uczniów i młodzieży w bursach i internatach,
- oraz inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności:

- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych - zmniejszenia (Ma konto 221).

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności:

- przypisy z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 221),
- pod datą ostatniego dnia kwartału przypisanie odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych, do wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału (Wn konto 221).

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720).

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu podatków, dochodów i przychodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Konto 730 – „Sprzedaż towarów

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się w szczególności przychody ze sprzedaży towarów (Wn konto 101, 132, 201, 234). Podatnicy podatku VAT niezobowiązani do stosowania kas z pamięcią fiskalną ujmują po stronie Ma konta 730 przychody (utargi) łącznie z podatkiem ze sprzedaży towarów. Należy podatek od towarów i usług zawarty w utargach podlega przeksięgowaniu Wn konto 730, Ma konto 225.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur (Ma konto 201, 234).

W końcu roku obrotowego przychody ze sprzedaży towarów (saldo konta 730) przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Konto 731 – „Wartość sprzedanych towarów według cen zakupu”

Konto 731 służy do ewidencji kosztów sprzedanych towarów.

Na stronie Wn konta 731 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (Ma konto 330).

Po stronie Ma konta 731 księguje się m.in. wszelkie zmniejszenia wartości sprzedanych towarów wynikające np. z uznanych reklamacji (Ma konto 330).

W końcu roku obrotowego wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (saldo konta 731) przenosi się na stronę Wn konta 860 .

Na koniec roku konto 731 nie wykazuje salda.

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym (konto 132) i przeznaczonych na inwestycje (zakup środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800 (Wn 740 Ma 800 - zapis równoległy do zapłaty zobowiązań).

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości rozliczeń poszczególnych inwestycji.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 oznacza wartość środków wykorzystanych na finansowanie inwestycji, które przenosi się na stronę WN konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- odsetki za zwłokę w zapłacie należności (Wn konto 221),
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (Wn konto 132),
- dodatnie różnice kursowe (Wn konto 201, 221, 234),
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek (Wn konto 290).

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- ujemne różnice kursowe (Ma konto 201, 221, 234),
- utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu odsetek(Ma konto 290),
- odpisanie umorzonych i przedawnionych odsetek od należności (Ma konto 221).

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze statutową (podstawową) działalnością jednostki.

Na koncie 760 ujmuje się po stronie Ma w szczególności:

- otrzymanie w formie darowizny pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych umarżonych jednorazowo (Wn konto 013, 014, 021, 020),
- przypis przychodów z tytułu:
 - zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku (Wn konto 221) ,
 - najmu i dzierżawy składników majątkowych (Wn konto 221),
- przychody ze sprzedaży materiałów, towarów, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 221),
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności: odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatne otrzymane środki obrotowe (Wn konto 221), zmniejszenie odpisów aktualizujących należności (Wn konto 290).

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

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

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze statutową (podstawową) działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- kary, grzywny, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane -rzeczowe aktywa obrotowe (Ma konto 201, 240, 310),
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności (Ma konta zespołu 2),
- odpisy aktualizujące od należności (Ma konto 290)
- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów ze sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) w wartości cen zakupu lub nabycia (Ma konta 011, 013, 020, 080).

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (Ma konto 860),
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (Ma konta 222),
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (Ma konto 810),
- przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone (ma konto 810),
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (Ma konto 011),
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Ma konta 011, 080, 240).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn konto 860),
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (Wn konta 223),
- różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn konto 011),
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Wn konta 011,020, 080).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki w ramach majątku trwałego i obrotowego.

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800 (Wn 810 Ma 800 - zapis równoległy do zapłaty zobowiązań).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki” (Wn konto 800).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wpłata środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych jednostki (Ma konto 132),
- naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tytułu środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych jednostki na koniec roku (Ma konto 225).

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się m.in.:

- przelew środków dla innej jednostki prowadzącej działalność socjalną (Ma konto 135, 240),
- zobowiązania z tytułu dostaw (Ma konto 101, 135, 201, 234)
- wypłacane świadczenia socjalne (Ma konto 101, 135, 0231, 240),
- zmniejszenia funduszu z tytułu umarzania pożyczek z ZFŚS lub innych należności (Ma konto 234, 240).

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się m.in.:

- wpływ środków z tytułu odpisu (Wn konto 135, 240),
- odsetki bankowe naliczone od środków (Wn konto 135)

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów (Ma konta zespołu 4),
- kosztów operacji finansowych (Ma konto 751),
- pozostałych kosztów operacyjnych (Ma konto 761).
- strat nadzwyczajnych (Ma konto 771).

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się na koniec roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów (Wn konta zespołu 7),
- zysków nadzwyczajnych (WN konto 770).

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

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

2. Konta pozabilansowe

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Konto 091 – „Środki trwale własne wydierżawione innym jednostkom”

Konto 091 służy do ewidencji własnych środków trwałych przekazanych czasowo innym jednostkom do używania.

Konto 092 – „Środki trwale obce”

Konto 092 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek lub podmiotów do używania.

Konto 093 - „Środki trwale w likwidacji”

Konto 093 służy do ewidencji wartości netto środków trwałych postawionych w stan likwidacji do czasu fizycznej ich likwidacji.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazywania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość poniesionych wydatków strukturalnych (księgowanie pod datą 31 grudnia).

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności:

- koszty netto nabytych usług, materiałów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych,
- wartość netto wpłaconych należności krótkoterminowych,
- nieodpłatnie przekazane środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności:

- przychody netto ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe,
- wartość netto zrealizowanych wydatków z tytułu nabytych usług, materiałów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 976 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, w podziale na jednostki.

Na koncie roku konto 976 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza wartość netto należności krótkoterminowych od innych jednostek,
- saldo Ma oznacza wartość netto zobowiązań wobec innych jednostek z tytułu nabytych usług, materiałów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Księgowanie na koncie 976 odbywa się co najmniej raz w roku, nie później niż pod datą 31 grudnia każdego roku.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególowości: dział, rozdział, paragraf, kategoria zadania.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

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 oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

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