

Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Męcince

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	3	4	5
0.	Majątek trwały		
011	Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Klasyfikacja określona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.XII.2010 r. (Dz. U Nr 242, poz. 1622	Analityka od I poziomu 011-01 itd.
013	Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji	Analityka od I poziomu -01
020	Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych	Analityka od I poziomu - 01
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa z podziałem na rodzaje i tytuły długoterminowych aktywów finansowych	Analityka od I poziomu – 01
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i praw	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu	
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji	Analityka od I poziomu -01
1.	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	Kasa	Ewidencja krajowych środków pieniężnych znajdujących się w kasie.	
130	Rachunek bieżący jednostki	1.Środki na finansowanie jednostki 2.Wydatki na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej	
139	Inne rachunki bankowe	Prowadzona jest według rachunków bankowych	
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Prowadzone jest według rachunków lokat terminowych	Analityka od I poziomu
141	Środki pieniężne w drodze		

2	Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów	Analityka od I poziomu
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową	Analityka od I poziomu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzona wg obowiązującej klasyfikacji	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzona wg obowiązującej klasyfikacji	
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności		
225	Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem. Analityka od I poziomu - 01	Podatek VAT i podatek od osób fizycznych
226	Długoterminowe należności budżetowe	Prowadzone jest na kontach należności budżetowych według poszczególnych należności i według dłużników	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	ZUS, Fundusz Pracy, np.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	Analityka od I poziomu
240	Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych	Analityka od I poziomu
290	Odpisy aktualizujące należności		
310	Materiały	Ewidencja umożliwiająca rozliczenie poszczególnych materiałów np. olej opałowy	Analityka od I poziomu
4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	
401	Zużycie materiałów energii	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Analityka od I poziomu
402	Usługi obce		
403	Podatki i opłaty		
404	Wynagrodzenia		
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
409	Pozostałe koszty rodzajowe		
490	Rozliczenie kosztów		

7.	Przychody i koszty ich uzyskania		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
750	Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, a także kosztów finansowych	
751	Koszty finansowe		
760	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania kary	
761	Pozostałe koszty operacyjne		
770	Zyski nadzwyczajne		
771	Straty nadzwyczajne		
8.	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki	Analityka od I poziomu
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu śr. Europejskich oraz środki na inwestycje	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zadań, na które przekazano dotacje	Analityka od I poziomu
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów		
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
860	Wynik finansowy		

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
900	konto pomocnicze	
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja wydatków strukturalnych do sprawozdania Rb-WS poniesione ze środków publicznych krajowych
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Dla wszystkich kont bilansowych może być prowadzona analityka poczynając od I poziomu analityki.

Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy w Męcince

część opisowa do Zakładowego planu kont

Konto 011 – „Środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

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

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną w przekroju poszczególnych środków trwałych, która umożliwi ustalenie wartości początkowej środka, osób - komórek którym powierzono środki, należyte naliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn – oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

Zasady prowadzenia ewidencji na koncie 011 :

1. Przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenia się wg kosztu wytworzenia, dowód księgowy „OT” – wraz z pierwszym wyposażeniem.
2. Zakup gotowych środków trwałych wycenia się wg cen nabycia, dowód księgowy „OT”.
3. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego wycenia się wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego, dowód „PT”
4. Ujmowana nadwyżka środka trwałego – według ceny wynikającej z posiadanych dokumentów lub ekspertyzy uwzględniającej dotychczasowe zużycie – dowód „PT”.
5. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej ten środek – dowód księgowy „PT”.
6. Urzędowe zwiększenie lub zmniejszenie wartości początkowej (aktualizacja) – dowód księgowy „PK” łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.
7. Likwidacja środka trwałego - dowód księgowy „LN”.
8. Sprzedaż środka trwałego – dowód , faktura VAT, „PK” oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do konta 013 prowadzona jest analityka według poszczególnych rodzajów wyposażenia i lokalizacji. Wycena pozostałych środków trwałych ;

1. Przychód pozostałych środków trwałych :

- bezpośrednio z zakupu wg ceny nabycia,
- z inwestycji według kosztu wytworzenia.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje, programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze

własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe. Do konta 020 prowadzona jest ewidencja analityczna wg tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

1. Jeżeli wartość początkowa wartości materialnych i prawnych przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wówczas jest umarzana stopniowo.

2. Jeżeli wartości materialne i prawne są mniejsze niż kwota podana pkt 1 to umarza się je w 100 % w chwili przyjęcia do użytkowania.

Konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności :

1. akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,

2. akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie dłuższym niż rok.

Innych długoterminowych aktywów finansowych.

Sposób wyceny wg ceny nabycia, albo ceny zakupu. Na podstawie aktu notarialnego.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn – które oznacza wartość posiadanych długoterminowych aktywów finansowych.

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest jak dla konta 011 i 020. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja. Konto 071 może wykazywać saldo Ma które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Do konta 080 prowadzona jest ewidencja oddzielnie dla każdej inwestycji. Konto 080 może wykazywać saldo Wn – które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn – ujmuje się wpływy gotówki do kasy oraz nadwyżki kasowe. Na stronie Ma – ujmuje się rozchody gotówki oraz niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki ”

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się ;

1. otrzymane środki na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
2. środki z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych – ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na stronie Ma księguje się :

1. zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, również pobrane do kasy urzędu na realizację wydatków budżetowych (ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków).
2. okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.
3. okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego szczebla.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z tym musi być pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie tym obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się dodatkowym technicznym zapisem ujemnym.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rachunków bankowych i powinna zapewniać ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego. .

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

Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty. Powinna również zapewnić ustalenie wartości powierzonych poszczególnym osobom, za nie odpowiedzialnym.

Saldo Wn – oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych, według poszczególnych kontrahentów. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg kontrahentów z zapewnieniem ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – oznacza stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Po stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zmniejszenia należności. Na koncie tym ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych. Saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 222 – „rozliczenie dochodów budżetowych” – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 dochody budżetowe przebrane do budżetu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przekazanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Konto 223 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków: podatek VAT; podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek zryczałtowany. Ewidencja analityczna prowadzona wg każdego z tytułów rozrachunków.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221. Po stronie Ma ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Należności krótkoterminowe to należności z terminem zapłaty do końca następnego roku budżetowego, wykraczające poza następny rok budżetowy to należności długoterminowe.

Gdzie księgować należności np. hipoteki nie decyduje prawne ich zabezpieczenie, ale termin ich wymagalności; tj. do końca następnego roku budżetowego na konto 221, lata następne – na konto 226.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS. Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rachunków i podmiotów z

którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop pracownika. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn = stan należności, saldo Ma = stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn = stan należności i roszczeń, saldo Ma = stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nie objętych rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe oraz odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych. Odpisów dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy.

100% odsetek naliczonych, a nie wpłaconych uważa się za należności wątpliwe.

Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej i inwestycyjnej, w tym np. oleju opałowego, zapasów kamienia do odbudowy dróg..

Konto 400 – „Amortyzacja ”

Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 wynik finansowy.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, wyposażenia i energii na cele działalności jednostki. Na koncie tym ujmuje się również równowartość umorzenia

składników, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do użytkowania (Wn -401, Ma - 072). Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na wynik finansowy – 860.

Konto 402 – usługi obce

Służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto nie wykazuje salda, saldo przenosi się na konto 860 wynik finansowy.

Konto 403 – podatki i opłaty – służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym dotyczy to głównie klasyfikacji budżetowej z § 4500, 4530, 4610. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 404 – wynagrodzenia – służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400 – 405. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy 860.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg zasad rachunkowości podatkowej. W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, powinna ona zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Na koncie 720 należy ewidencjonować wszelkiego rodzaju przychody, które w momencie wpływu na rachunek bankowy staną się dochodami odpowiedniego budżetu. W związku z powyższym na stronie Ma konta 720 należy ujmować przychody zarówno z dochodów własnych takich jak; podatki, opłaty, darowizny, odsetki jak i dochody z tytułu subwencji ogólnych, dotacji celowych z budżetu państwa oraz płatności.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, oraz zmniejszenia tych przychodów.

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

Konto 750 – przychody finansowe - służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Po stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna zapewniać

wyodrębnienie przychodów budżetowych finansowych z tytułu udziału w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

Na koniec roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn -750)

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - koszty finansowe – służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetek od obligacji, odsetki od pożyczek i kredytów, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem inwestycji. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę od zobowiązań. Na koniec roku saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma -751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne ” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750 np. otrzymane odszkodowania, otrzymane kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe. W końcu roku przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 (Wn -760)

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności wypłacone kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Wn – 860 (Ma – 761). Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 – Zyski nadzwyczajne – służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma ujmuje się między innymi przyznane lub otrzymane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi, na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. Na koniec roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860. Konto 770 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 771 – Straty nadzwyczajne – służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia takich jak pożar, powódź, wichury itp.. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia strat nadzwyczajnych, na koniec roku przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860. (Ma -771) Konto 771 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Po stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a po stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 księguje się :

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.
- 2) Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.
- 4) 6) różnice z aktualizacji środków trwałych
- 5) Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 6) Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się :

- 1) przeksięgowanie w roku następnym po sprawozdaniu finansowym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,

ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, jednostek którym dotacje przekazano, przeznaczenia dotacji. Na koniec roku konto nie wykazuje salda – saldo konta 810 przenosi się na fundusz 800.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” – służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się tworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych . Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. W końcu roku na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1. poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
2. wartość sprzedanych materiałów, towarów w korespondencji z kontem 760,

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

4. strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,

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

1. uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

2. dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej,

3. zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki; saldo Wn = strata netto, saldo Ma = zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE ;

Konto 900 – „pomocnicze” służy dla zachowania czystości zapisów i zasady dwustronnego księgowania operacji.

Konto 975 – „ Wydatki Strukturalne” – służy do ewidencji ponoszonych w ciągu roku budżetowego wydatków strukturalnych poniesionych ze środków publicznych tj. dochodów własnych, dotacji krajowych, dotacji celowych - krajowych, subwencji środków budżetowych. Do konta 950 należy prowadzić analitykę uwzględniającą kody wydatków strukturalnych dla potrzeb sprawozdania Rb-WS.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych – służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta budżetu. Po stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Po stronie Ma ujmuje się :

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,

3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 – plan finansowy niewygasających wydatków – służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Po stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na podstawie uchwały Rady Gminy. Po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

W Ó J T

Zbigniew Przychodzeń