

ZARZĄDZENIE Nr.Or.0050.28.2012
Wójta Gminy Żytno
z dnia 27 czerwca 2012 r.

w sprawie: zmieniające zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy Żytno i Urzędu Gminy Żytno

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz.U. z 2009 r. Nr.152, poz. 1223 z późn.zm./, art.53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr. 157.poz.1240 z późn.zm./ w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /Dz.U. Nr. 128, poz. 861, z 2012 r. poz.121/, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. Nr. 208, poz.1375/, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz.U. Nr. 38, poz. 207 z późn.zm./, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych /Dz. U. Nr. 241, poz. 1616/ oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr.20, poz. 103/ **zarządza się co następuje:**

§1. W zarządzeniu Nr. 0151/66/10 Wójta Gminy Żytno z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy Żytno i Urzędu Gminy Żytno wprowadza się następujące zmiany:

w załączniku Nr. 2 do zarządzenia w części I Wykaz kont – Konta Bilansowe

- nazwa konta **072** otrzymuje brzmienie:

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

- nazwa konta **080** otrzymuje brzmienie:

080 – Środki trwałe w budowie /inwestycje/

- nazwa konta **140** otrzymuje brzmienie:

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

po koncie 240- Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:

245 – Wpływy do wyjaśnienia

w części I Wykaz kont – Konta pozabilansowe dodaje się konto:

975 – Wydatki strukturalne

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

w części II Zasady funkcjonowania kont bilansowych dla Urzędu Gminy

Konto 080- Środki trwałe w budowie /inwestycje/ - otrzymuje brzmienie:

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

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

Do inwestycji zalicza się:

-koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych środków trwałych

- koszty ulepszenia istniejących już środków trwałych
- koszty związane z dostosowaniem obcych środków trwałych do własnych potrzeb (inwestycje w obcych środkach trwałych)

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji
- badań geologicznych i pomiarów geodezyjnych
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji -nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego -opłaty z tytułu Użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne
- założenia zieleni
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do Używania
- ulepszenia już istniejących środków trwałych
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu
- transportu, załadunku, wyładunku i montażu
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych
- odsetek od kredytów i pożyczek dotyczących inwestycji, jeśli zaciągnął je inwestor
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT dotyczący inwestycji
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją

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

Na stronie Wn konta 080 księguje się

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych

oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji /201/ ,
2. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia /201/,
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie /800/,
4. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy /201/,
5. Opłaty za nabyte grunty oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę /101, 130, 201/
6. Opłaty sądowe i notarialne /101, 201/,
7. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją /231/,
8. Koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości Użytkowej środka trwałego /201/
9. Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie, np. spowodowane powodzią bądź huraganem /201/,
10. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej /240/,
11. wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową /101, 201/,
12. Przypis odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek /201/,
13. Przeksięgowanie kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych refundowanych w ramach projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi /130/.

Typowe zapisy strony Ma konta 080

1. Rozliczenie kosztów -przyjęcie do Używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji /011, 020/,
2. Rozliczenie kosztów – przyjęcie do używania uzyskanych w wyniku inwestycji pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie inwestycji /013/ (ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072),
3. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie /800/,
4. Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów /011/,
5. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub inwestycji zaniechanej /800/,
6. Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi /800/,
7. Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych /800/,
8. Dodatnie różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej /240/,

Konto 130 - Rachunek bieżący wydatków jednostki – otrzymuje brzmienie:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych /stan środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych/. Do konta 130 Wydatki prowadzi się w banku wyodrębniony rachunek bankowy.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na rachunek bieżący wydatków przyjmowane są:

1. Środki pieniężne przekazane przez dysponenta wyższego stopnia, które są przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych danej jednostki.
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 130 Wydatki

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

Typowe zapisy strony Ma konta 130 -Wydatki

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej* w formie :
 - gotówki pobranej z banku do kasy /140/,
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej* /201, 201/I 225, 229, 231, 234, 240/,
 - przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów /400/,
 - przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) /011, 013/,
 - wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia /234, 240/
 - przelewy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /405/
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
 - obciążających pozostałe koszty operacyjne /760/
 - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/
 - obciążających koszty inwestycji /080/
 - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /750/,
 2. Przekazanie dotacji budżetowych /810/,
 3. przekazanie środków otrzymanych z budżetu na realizację zadań współfinansowanych ze środków pomocowych /136/,
 4. Omyłkowe obciążenia bankowe /240/.
- * Równoległy zapis Wn 810, Ma 800

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

Konto 130 – Rachunek bieżący dochodów jednostki – otrzymuje brzmienie:

Konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów /wpływów/ budżetowych objętych planem finansowym.

Do konta 130 Dochody prowadzi się w banku wyodrębniony rachunek bankowy.

Zapisy na koncie 130 Dochody są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Musi być pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem obsługującym. Na koncie tym obowiązuje zasada pełnej czystości obrotów. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów. Konto 130 Dochody może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku budżetowego nie zostały przebrane do budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 Dochody

1. Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych :

-z tytułu należności przypisanych /101, 201, 221, 240/

-z tytułu należności nieprzypisanych /700, 701, 702, 750, 760/

2. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych /750/

3. Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności /221, 750/

4. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank /240/

5. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych /750/

6. Zapis ujemny zwrotów nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem /221, 201, 240, 700, 701, 702, 750, 760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 130 Dochody

1. okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu /222/

2. przekazanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek bankowy /240/.

Saldo konta 130 Dochody ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku /222/

Konto 139-"Inne rachunki bankowe" – otrzymuje brzmienie:

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

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

-na akredytywę bankową, czyli wyodrębnione środki pieniężne przeznaczone do sfinansowania zadań, które zostały zlecone innej jednostce organizacyjnej lub osobie fizycznej

-sum depozytowych, czyli środków będących okresowo w dyspozycji jednostki i okresowo przechowywanych sumy depozytowe obejmują przede wszystkim pobrane kaucje, wadia i zabezpieczenia pieniężne, nie pobrane w terminie wynagrodzenia

-sum na zlecenie, czyli środków finansowych otrzymanych z innej jednostki na sfinansowanie zadania zleconego do wykonania tej jednostce. Po wykonaniu zadania ewentualną pozostałość środków pieniężnych zwraca się zleceniodawcy,

- na pokrycie własnych czeków potwierdzonych,

- środków obcych na inwestycję,

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139

1. Wpłaty na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji, wadium, gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów /240/,
2. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce wadium, kaucji, gwarancji, pieniężnych zabezpieczeń należytego wykonania umów /101, 141/,
3. Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych /240/,
4. Błędy w wyciągach bankowych /240/,
5. Wpływ środków pieniężnych z rachunku bieżącego jednostki na realizację rozliczeń funduszy przedakcesyjnych /800/,
6. Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny z walut obcych /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 139

1. Pobranie gotówki do kasy lub rozliczenia przez pracownika /101, 141/,
2. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów /240/,
3. Błędy w wyciągach bankowych /240/,
4. Zapłata zobowiązań za zrealizowane dostawy i usługi /201/,
5. Blokada na depozycie kwot zatrzymanych /240/,
6. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /240/.

Konto 140-"Krótkoterminowe aktywa finansowe" – otrzymuje brzmienie:

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym akcje, czeki i weksle obce). Nabyte w celu odsprzedaży krótkoterminowe papiery wartościowe wykazuje się w księgach według ceny nabycia, tj. łącznie z prowizjami biur maklerskich i opłatami dokonywanymi przy zakupie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wartości poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych oraz innych środków pieniężnych, wyrażone w walucie polskiej i w poszczególnych walutach obcych,
- 3) wartości papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie,

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych, sum pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

1. Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia) /130/,
2. Czeki obce otrzymane na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków /221, 234, 240/,
3. Czeki obce otrzymane na pokrycie należności nieujętych na kontach rozrachunków /700, 750, 760, 851/,
4. Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności):
 - wartość netto (tj. po potrąceniu dyskonta /201, 221, 240/,
 - dyskonto /750/,
5. Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta /141/,

6. Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia /750/.

Typowe zapisy strony Ma konta 140

1. Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży) /751/,
 2. Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków /201, 221, 234, 240/,
 3. Wykup weksli przez dłużnika lub bank /101, 130, 135, 139/,
 4. Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych /240/,
 5. Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości /751/,
- Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych /750, 851/,

Konto 221-"Należności z tytułu dochodów budżetowych" – otrzymuje brzmienie:

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej

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

Typowe zapisy strony Wn konta 221

1. Przypisy należności jednostki budżetowej z tytułu:

- Przypisy należności podatkowych /720/,
- pozostałych dochodów budżetowych /720/,
- zwrotu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości /760/,
- Zwroty nadpłat podatków /101, 130/,
- sprzedaży środków trwałych gruntów mieszkań, zwrotu wywłaszczonych nieruchomości /760/,
- dzierżawy gruntów oraz środków trwałych, opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste /720/,
- pozostałych przychodów niestanowiących dochodów budżetowych (odszkodowania, opłata skarbową) /750/
- odsetek od zaległości w podatkach i opłatach lokalnych (ujęcie w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału) /720/,
- odsetek od nieterminowych wpłat pozostałych zaległości (ujęcie w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału) /750/,
- dochodów z lat ubiegłych /720/,
- użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /225/, natomiast w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /720/,
- udostępnienie danych osobowych w części dotyczącej dochodów należnych budżetowi państwa /240/, natomiast w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /720/,

2. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty

należnej za dany rok budżetowy (226 – Równoczesny zapis równoległy Wn 840 Ma 760, a w zakresie dochodów finansowych Ma 750),

3. Zmniejszenie /odpisy/ uprzednio przypisanych dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa (storno czerwone) /225, 240, 700, 720, 750, 760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 221

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów /101, 130/,
2. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego /011, 013, 020,/,
3. Zapłata dokonana przez potrącenie /130/ (Równoczesny zapis Wn 201, Ma 130). Sytuacja ta nie dotyczy potrącenia z zapłaty za fakturę kar umownych naliczonych wykonawcy za nie wywiązanie się z postanowień umowy, jeżeli z innych zasad wynika, że zmniejszają wartość wydatku budżetowego,
4. Wpływy należności zahipotekowanych /101, 130/,
5. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych, nadpłat (zapis ujemny) /101, 130/,
6. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych /761/.

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

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

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

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” – otrzymuje brzmienie:

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

1. Dochody budżetowe przelane do budżetu /130/,
2. Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości dochodów wykonanych /720/.

Typowe zapisy strony Ma konta 222

1. Roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych /800/,
2. Roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /800/.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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

Konto 223-"Rozliczenie wydatków budżetowych" – otrzymuje brzmienie:

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- 3) zwroty na rachunek organu nie wykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne i dysponentów niższego stopnia.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,

W jednostce /urzędzie/ na koncie 223 ujmuje się operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie w którym środki te stanowią dochody jst.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych z organu na pokrycie wydatków jednostki, lecz niewykorzystanych do końca roku. W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223

1. Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800-fundusz jednostki /800/,
2. Zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki własne (Równoległy zapis ujemny dla zachowania zasady czystości obrotów Wn 130, Ma 130).

Typowe zapisy strony Ma konta 223

1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki /130/,
2. Księgowanie (na podstawie PK wpływu środków na zapłatę wydatków dotyczących zadań współfinansowanych przez inne instytucje na podstawie dowodu PK sporządzanego w oparciu o kserokopię wyciągu bankowego dla budżetu, potwierdzonego za zgodność z oryginałem /130-ORGAN/.

Konto 245,„Wpływy do wyjaśnienia” – otrzymuje brzmienie:

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – otrzymuje brzmienie:

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

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych /wszelkie podatki, opłaty lokalne, opłata skarbową, dochody z lat ubiegłych, zwroty wydatków lat ubiegłych/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowym i niepodatkowym dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 720

1. Przeniesienie na koniec roku salda osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 720

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych:

- wykazanych jako należności /221, 240/,
- wpłaconych do kasy lub banku /101, 130/,

2. Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności podatkowych /130/,

3. Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego /222/,

4. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu przychodów dochodów budżetowych (zapis ujemny) /221/,

5. Przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /221/,

6. Przypis należności z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /221/.

Konto 740 - „Dotacje i środki na inwestycje” – otrzymuje brzmienie:

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- 2) środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840,
- 3) zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku – dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225,

- 2) na koniec okresu sprawozdawczego – dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

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

W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych na stronę Wn konta 860,
- saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku budżetowego konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750-"Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

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

Na stronie Ma konta 750 księguje się przychody z operacji finansowych a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dodatnie różnice kursowe.

Typowe zapisy strony Ma konta 750

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750), a koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751

1. Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach /03, 140/,
2. Dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków gotówkowych i papierów wartościowych /140/,
3. Odsetki płacone od własnych obligacji /130/,
4. Ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji /201, 240, 101, 130/,
5. Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań /201/,
6. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek -za wyjątkiem związanych z inwestycjami (naliczonymi w okresie ich realizacji) /201/,

Typowe zapisy strony Ma konta 751

1. Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych /860/,

Konto 760- "Pozostałe przychody operacyjne”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- 2) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Do pozostałych przychodów zalicza się:

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

Typowe zapisy strony Ma konta 760

1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych /gruntu, mieszkań/, zwrotu wywłaszczonych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, zajęcia pasa drogowego, wpłat społecznych komitetów /221/,
2. Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedane na raty środki trwałe / 840/
Zapis równoległy Wn 221 Ma 226 /,
3. Otrzymane nieodpłatnie dary pieniężne od innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej /101/, 130 /,
4. Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe /013/,
5. Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności /130, 240/,
6. Dochody z lat ubiegłych /130/.
7. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów /860/
8. Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (zapis ujemny) /201, 221, 231, 234, 240/,

Konto 761-„Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

1. Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego /101, 130, 201, 225, 240/,
2. Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych /221/,
3. Zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności /290/,
4. Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności /201, 221, 231, 234, 240/,
5. Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów na konto 860.

Typowe zapisy strony Ma konta 761

1. Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności /290/,
2. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych /860/.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800-„Fundusz jednostki” – otrzymuje brzmienie:

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się :

- 1) przebieganie, 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) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 800

1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego /księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok /860/,
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /130/, /222/,
3. Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31.12) /810/,
4. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji /011/,
5. Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgowanej na koncie 401) /761/,
6. Wartość netto sprzedanych środków trwałych /011/,
7. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w wartości nie umorzonej /011/,
8. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych /080/,
9. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub zaniechanej /080/,
10. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny /netto/ /011/,
11. Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 800

1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /860/,
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /130/, /223/,
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych /011, 080/,
4. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /810/,
5. Wykorzystanie środków pieniężnych środków specjalnych jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji /740/,
6. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (netto) /011/.

Konto 810-"Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Po stronie Wn ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

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

Typowe zapisy strony Ma konta 810

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

Konto 860-"Wynik finansowy" – otrzymuje brzmienie:

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 5) strat nadzwyczajnych z korespondencji z kontem 771,
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.
- 7) Zmniejszeń stanu produktów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860

1. Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia i nie związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności /101, 240/,
2. Straty związane z usuwaniem skutków wyżej wymienionych zdarzeń /101, 130, 201, 231, 234, 240/,
3. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:
 - przeniesienie poniesionych kosztów /400/
 - przeniesienie kosztów amortyzacji,
 - zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku /490/
 - przeniesienie wykorzystania środków pieniężnych środków specjalnych jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji /740/,
 - przeniesienie kosztów operacji finansowych /750/,
 - przeniesienie pozostałych kosztów /760/,
4. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 860

1. Otrzymane wpłaty na pokrycie strat /131, 240/,
2. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:
 - przeniesienie przychodów ze sprzedaży /700, 701, 702/,
 - przeniesienie przychodów finansowych /750/,
 - przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych /760/,
 - przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji /761/
 - przeksięgowanie równowartości zwiększeń rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku /490/,
 - przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych /720/,
 - przeniesienie sumy zysków nadzwyczajnych /770/,
3. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 975 – Wydatki strukturalne

Konto to służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostce, w gdzie ewidencja wydatków nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu WS.

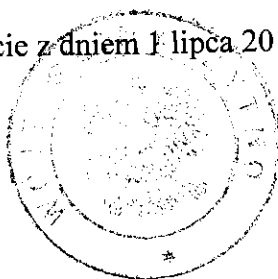
Konto 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

§2. Upoważnia się Skarbnika Gminy do uruchomienia kolejnych kont analitycznych do kont syntetycznych.

§3. Nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonywaniem zadań określonych w §1 powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2012 r.



W O J T
mgr Janusz Czapla