

Załącznik nr 1
do Zakładowego Planu Kont
Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu
do Zarządzenia nr 105/11

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ
przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

CZEŚĆ I

dotyczy Działu Finansowego oraz Wydziału Dochodów Gminy

011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń (strona Wn) i zmniejszeń (strona Ma) wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > zakup gotowych środków trwałych (Ma konto 080, 201, 101 lub 130),
- > przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji realizowanej we własnym zakresie (Ma 080) lub realizowanej wspólnie przez innego inwestora (Ma 240),
- > nieodpłatne otrzymanie lub darowizna (Ma konto 800 i 071),
- > ujawniona nadwyżka (Ma konto 240),
- > zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty ulepszenia środka trwałego (Ma konto 080, 201, 101 lub 130),
- > urzędowe zwiększenie wartości początkowej - aktualizacja (Ma konto 800),
- > ulepszenie w obcych środkach trwałych (Ma 080),
- > wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Ma 221).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- > likwidację, do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- > nieodpłatne przekazanie środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- > sprzedaż środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- > urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800),
- > wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych zwrócona po wygaśnięciu umowy (Wn 071 i 800).

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub ulepszenia środków trwałych.

013 Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn księguje się w szczególności przychód pozostałych środków trwałych:

- > bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 201, 101 lub 130) lub z magazynu (Ma konto 310),
- > otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych od innych jednostek (Ma konto 072),
- > otrzymanie pozostałych środków trwałych w formie darowizny (Ma konto 760),
- > nadwyżki środków ujawnione w czasie inwentaryzacji (Ma konto 240).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, likwidacji oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072)
- > niedobory i szkody (Wn 240).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w używaniu według wartości początkowej. Podział pozostałych środków trwałych na grupy określa Załącznik nr 4 – Klasyfikacja pozostałych środków trwałych.

015 Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności (Ma konto 855):

- >wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,
- > korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- >wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności (Wn 855):

- >wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym jednostce organizacyjnej a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- >korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

016 Dobra kultury

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- >przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- >nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- >rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- >niedobory.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

020 Wartości niematerialne i prawne (w n i p)

Służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia stanu i wartości początkowej w n i p, w szczególności:

- >przychody z zakupu w n i p wg ceny nabycia (Ma konto 201, 101 lub 130) lub z zakończonej inwestycji (Ma 080),
- >darowizny w n i p o wartości powyżej 3 500zł (Ma konto 800), o wartości poniżej 3.500zł (Ma konto 760) - wycena wg wartości wynikającej z aktu darowizny,
- >nieodpłatnie otrzymane używane w n i p o wartości poniżej 3 500zł (Ma konto 072).

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej w n i p, a w szczególności rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania (Wn konta 071, 072, 800).

030 Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

- > akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- > akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- > innych długotrwałych aktywów finansowych. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez Zarząd.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, z tytułu niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Na stronie Ma księguje się:

- > bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400),

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania, zużycia, zniszczenia lub sprzedaży (Ma konto 013, 020).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (Wn konto 401).

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

080 Inwestycje (środki trwale w budowie)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- >poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- >poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- >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 (Wn konto 011, 013, 020),
- >nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (Wn 800),
- >rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora (Wn 240),
- >rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych (Wn 800),
- >odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej (Wn 800).

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

101 Kasa

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- >przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 141)
- >inne wpłaty pieniężne do kasy (Ma konta 221),

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- >wpłaty do banku (Wn konto 141)
- >wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231),
- >wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),
- >wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według faktur, rachunków umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 201, 231, 240),
- >wypłaty za zakupione materiały (Wn konto 310, 401, 402,403,404,405,409),
- >wypłata za zakupione środki trwałe (Wn konto 011, 013),

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych i winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.

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

130 Rachunek bieżący jednostki

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów budżetowych) objętych planem finansowym. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych (wyciągi bankowe), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- >wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (Ma konto 221),
- >wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),

- > zwrócone wydatki budżetowe (Ma konto zespołu „2” lub konto 401, 402, 403, 404, 405, 409),
- > otrzymane środki na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym (Ma konto 223),
- > wpłaty gotówkowe z kasy (Ma 141).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > zrealizowane wydatki budżetowe w tym środki pobrane do kasy (Wn konta zespołu 0, 2, konto 141, 401, 402, 403, 404, 405, 409),
 - > okresowe przelewy dochodów budżetowych na konto organu (Wn konto 222),
 - > zwroty wpłat będących kwotami nienależnymi oraz zwroty nadpłat wraz z ich oprocentowaniem za pośrednictwem banku (Wn konta 221, 226).
- Saldo konta na koniec roku ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:
- > środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku (Wn konto 223),
 - > dochodów budżetowych (Wn konto 222).

W przypadku programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich lub innych źródeł zewnętrznych konto - na koniec roku - może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Przeznaczone jest do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn księguje się wpływy środków na rachunek w szczególności:

- > wpłaty gotówki z kasy (Ma konto 141),
- > wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),
- > otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny oraz inne wpływy (konto 851)

Na stronie Ma księguje się wypłaty środków w szczególności:

- > podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 141)
- > zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych, z tytułu dofinansowania przyznanego z funduszy uprawnionym osobom lub podmiotom (Wn konto 201, 234, 240, 851)
- > przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225)
- > inne wydatki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851)

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

139 Inne rachunki bankowe

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

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

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

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

141 Środki pieniężne w drodze

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > wpłaty z kasy na rachunek bankowy (Ma konto 101),
- > podjęcie środków z rachunku bankowego do kasy (Ma konto 130, 135),
- > przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi (Ma konto 130, 135).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > wpływ do kasy środków pieniężnych podjętych z rachunków bankowych (Wn 101)
- > przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi (Wn konto 130, 135).
- > przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy (Wn konto 130).

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług - za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- >zapłatę zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma 101, 130, 135),
- >VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach (Ma 225),
- > naliczone kary umowne i odsetki za zwłokę (Ma 720)
 - > faktury korygujące kwotę zobowiązań (Ma 013, 310, 851),
 - > odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych),
 - > kompensata należności ze zobowiązaniami (Ma 201).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- >zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (Wn konto 851, 401, 402, 403, 404, 405, 409),
- >zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług w ramach inwestycji (Wn 080)
- >zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych,
- >VAT podlegający odliczeniu (Wn 225),
- >zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych(Wn 751, 761),
- >wpływ należności oraz zaliczek od odbiorców (Wn 101, 130, 135).
- >odpisanie należności (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Wn konto 751, 761, 851).

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

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 powinna zapewnić ustalenie stanu należności i nadpłat, według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- > przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma 225,720),
- > przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata wcześniejsze (Ma 240/07),
- > zwroty nadpłat (Ma 101, 130),
- > odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej (Ma 720),
- > wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty (Ma 130),
- > przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok (Ma 226).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 101, 130),
- > odpisy należności uprzednio przypisanych (Wn 720),
- > odpisy należności przedawnionych (Wn 720),
- > przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (Wn 226),

- > odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, (Wn 720),
- > wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Wn 011).

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej Rb-27 - zaległości i nadpłaty.

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

- > dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130,
- > zbiorcze księgowanie na podstawie wykonania z ewidencji budżetu przychodów równowartości dochodów z tyt. subwencji, dotacji, udziałów w podatkach, nadwyżek wpłaconych przez zakłady. itd. (Ma - 720).

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

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

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- > 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.
- > 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.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- > 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.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta ulegnie likwidacji poprzez księgowanie przelewu niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych na rachunek wskazany w umowie, w korespondencji z kontem 130.

W przypadku programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich lub innych źródeł zewnętrznych konto - na koniec roku - może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucję zarządzającą i pośredniczącą płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmują się w szczególności:

- > wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący (Ma 130),

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- > wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (Wn 810),
- > wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym (Wn 130).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

225 Rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > zapłatę zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków (Ma konto 130, 135)
- > zwrot należnej części dochodów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Ma 130)
- > odpisy aktualizujące należności wobec budżetów (Ma 290/02)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 201, 221, 231, 240, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 851),
- > zobowiązania wobec budżetów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Wn 221)
- > zmniejszenia odpisów aktualizujących należności wobec budżetów (Wn 290/02).

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

226 Długoterminowe należności budżetowe

Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn ujmuje się należności:

- > długoterminowe należności, w korespondencji (Ma 720,840);
- > przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221,

Na stronie Ma ujmuje się:

- > przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok (Wn 221) lub w wyniku dokonanej wpłaty (Wn 130).

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

229 Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno - prawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn księguje się:

- >wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 231, 240),
- >przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 135)
- >odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- >zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (Wn konto 231, 405, 851),

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów rozrachunków. Konto 229 może wykazywać dwa salda, Wn - oznacza stan należności, Ma - stan zobowiązań wobec ZUS.

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > wypłaty wynagrodzeń (Ma konto 101, 130),
- > wypłaty zaliczek na wynagrodzenia (Ma konto 101, 130),
- > potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika, w tym wynagrodzenia przekazywane na ROR pracownika (Ma konto 225, 229, 234, 240, 851),

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 404),
- > przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn konto 240)

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników.

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 135),
- > należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 401, 402, 403, 404, 405, 409, 851, 135, 700, 760),
- > należności z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240),
- > należności z tytułu pożyczek z ZFŚS i inne rozrachunki dotyczące świadczeń z ZFŚS.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 401, 402, 403, 404, 405, 409, 851, 853)
- > wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 135),
- > należności od pracowników potrącone w liście płac (Wn konto 231),
- > skierowanie roszczeń spornych do sądu (Wn konto 240),
- > rozrachunki dotyczące świadczeń z ZFŚS

240 Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontaktach (201-234) oraz do ewidencji pożyczek, rozliczeń oraz rozrachunków funduszy celowych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > kwoty do potrącenia z wynagrodzeń pracowników np. należności za prywatne rozmowy telefoniczne pracowników z telefonów służbowych,
- > ujawnione niedobory i szkody (011, 013, 020),
- > spłatę zobowiązań jednostki (Ma konto 101, 130, 135),
- > mylne obciążenia bankowe (Ma konto 130, 135).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > kwoty potrącone z wynagrodzeń pracowników np. składki PZU, kwoty przekazywane na ROR i inne (Wn konto 231),
- > ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),
- > ujawnione nadwyżki środków trwałych, pozostałych środków trwałych (Wn konto 011,

013)

- >niesłuszne uznania bankowe (Wn konto 130, 135),
- >zobowiązania z tytułu umów zlecenia i o dzieło (Wn konto 404),
- >rozrachunki z tytułu świadczeń wypłacanych innym osobom ze środków budżetowych (konto 404, 409).

Ewidencję szczegółową do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda, Wn - oznacza stan należności i roszczeń, Ma - stan zobowiązań.

290 Odpisy aktualizujące należności

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- > zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (Ma 225, 760),

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- > wartości odpisów aktualizujących należności (Wn 225, 240, 761).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

300 Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- >faktury dostawców.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- >wartość przyjętych dostaw i usług;

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

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.

310 Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

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

400 Amortyzacja

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

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860

401 Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- >wartość zakupów materiałów nie przechodzących przez magazyn i zaliczanych bezpośrednio w koszty (Ma konto zespołu „2”),
- >koszty materialne i niematerialne działalności podstawowej (energia) (Ma konto 101, 130, Zespół „2”),
- >niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240)
- >korekty kosztów.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- >korekty kosztów,
- >zwroty poniesionych kosztów,
- >przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860).

402 Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, w szczególności:

- >zakup usług remontowych,
- >zakup usług transportowych,
- >usługi reklamowe,
- >koszty ochrony,
- >koszty i prowizje bankowe,
- >opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- >zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- >zakup usług dostępu do sieci internetowej
- >opłaty z tytułu dzierżawy i wynajmu ponoszone w ramach umów cywilnoprawnych itp.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych (Ma konto zespołu „2”).

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się w szczególności: zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych (Wn konto 860).

403 Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu:

- >podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu,
- >podatku od czynności cywilnoprawnych,
- >opłat o charakterze podatkowym
- >opłaty sądowe, skarbowe i notarialne
- >opłaty za zanieczyszczenie środowiska niemające charakteru sankcji
- >opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów itp.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów (Ma konto zespołu „2”).

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy, przeniesienie kosztów z tego tytułu (Wn konto 860).

404 Wynagrodzenia

Konto 404 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, a także nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) (Ma konto zespołu „2”).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu (Wn konto 860).

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu 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, w szczególności:

- >składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracodawcę,
- >odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- >posiłki profilaktyczne i regeneracyjne wydawane pracownikom zatrudnionym w warunkach uciążliwych dla zdrowia,
- >koszty badań okresowych,
- >ekwiwalent pieniężny za pranie, utrzymanie, konserwacje odzieży roboczej oraz ekwiwalent za używanie odzieży własnej.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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 (Ma konto zespołu „2”).

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnianych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

409 Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- >ryczałty z tytułu używania samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych,
- >koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- >koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- >odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- >składki do organizacji międzynarodowych
- >inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów (Ma konto zespołu „2”), a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie

sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860, Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- > odpisy z tytułu dochodów budżetowych (Ma 221),
- > odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną (Ma 221).

Na stronie Ma ujmuje się:

- > przychody z tytułu dochodów budżetowych, przypisy należności (Wn 221),
- > oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych (Wn konto 130),
- > dywidendy,
- > oprocentowanie
- > odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej (Wn 221),

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencją 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.

750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- > dywidendy,
- > odsetki od udzielonych pożyczek,
- > odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- > dodatnie różnice kursowe (Wn konto 201, 234),
- > przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek.

W końcu roku przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).
Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- > odsetki od kredytów i pożyczek,
- > odsetki od obligacji,
- > wartość sprzedanych papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji,
- > odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, za wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- > ujemne różnice kursowe.

W końcu roku przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

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: 700,720,730,750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- > zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności oraz odsetek (Wn 290)
- > przychody ze sprzedaży materiałów
- > przychody ze sprzedaży środków trwałych
- > pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, 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.

761 Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na koncie 761 ujmuje się:

- > koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- > wartość odpisów aktualizujących należności (Ma 290),

- > na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- > pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, otrzymane odszkodowania oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,

W końcu roku obrotowego przenosi się: na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

800 Fundusz jednostki

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > przeksięgowanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- > przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (Ma konto 860),
- > różnice z aktualizacji środków trwałych,
- > wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- > odpisy aktualizujące wartość środków trwałych (Ma 079).
- > wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > przeksięgowanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- > nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- > różnice z aktualizacji środków trwałych.
- > aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostkach

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

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

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- >dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) oraz dotacji celowych w szczególności jednostkom budżetowym, instytucjom kultury
- >innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- >równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 "Fundusz jednostki" stanu dotacji przekazanych.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- > koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- >odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 135)
- >odsetki bankowe (Wn konto 135)

Saldo Ma wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski i nadzorujący.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych innych jednostek

organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

860 Wynik finansowy

Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności sumę:

- > poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401,402,403,404,405 i 409,
- > kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- > uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.
- 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 – fundusz jednostki.

KONTA POZABILANSOWE (zapis jednostronny)

091 Środki trwałe i pozostałe środki trwałe użyczone

Służy do ewidencji składników majątku użyczonych innym podmiotom. Na stronie Wn księguje się składniki majątku przekazane do bezpłatnego używania. Na stronie Ma – zwrot składników majątku do właściciela. Saldo Wn oznacza wartość składników majątku oddanych do bezpłatnego używania innym podmiotom.

092 Depozyty, środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użyczeniu

Służy do ewidencji składników majątku użyczonych UM lub gminie. Na stronie Ma księguje się składniki majątku otrzymane do bezpłatnego używania. Na stronie Wn – zwrot składników majątku do właściciela. Saldo Ma oznacza wartość składników majątku otrzymanych do bezpłatnego używania.

096 Destrukty muzealne

Służy do ewidencji uszkodzonych eksponatów muzealnych. Na stronie Wn księguje się eksponaty muzealne przeznaczone do likwidacji. Na stronie Ma księguje się wartość zlikwidowanych eksponatów muzealnych.

215 Zobowiązania ZZOZ

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń stanu zobowiązań przejętych przez organ założycielski po zlikwidowanym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej. Na

stronie Wn księguje się wartość zobowiązań według wartości wynikającej z bilansu likwidacji z podziałem na poszczególne tytuły w szczególności:

- roszczenia pracownicze z tyt. „13” pensji,
- roszczenia pracownicze z tyt. premii,
- rozrachunki z kontrahentami,
- rozrachunki z Urzędem Skarbowym,

- rozrachunki z PFRON,
- rozrachunki z ZUS. Na stronie Ma księguje się wartość zrealizowanych zobowiązań.

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- >równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- >wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

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

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

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn ujmuje się:

- > równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych (wg sprawozdań Rb),
- > równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 998 rozszerzane jest przez dopisanie skrótu nazwy programu/ projektu.

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Może wykazywać saldo. Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Konto 999 rozszerzane jest przez dopisanie skrótu nazwy programu/ projektu.