

PLAN KONT DLA PROJEKTU Nr RW.II./AK/0219.4-80/09

w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi „ objętego PROW na lata 2007-2013
pn . „Urządzenie miejsca rekreacji i wypoczynku w Białobrzegach „

Typowe zapisy operacji księgowych związane z ewidencją środków na realizację w/w projektu wynikają z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz.1020/ . Ewidencja operacji gospodarczych środków funduszy pomocowych prowadzona będzie zgodnie z przyjętymi zasadami określonymi w instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont i obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalonych dla Gminy Sterdyń wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Sterdyń Nr 261/06 z dnia 23.10.2006r. z późniejszymi zmianami .

- Ewidencja prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego U.I INFO-SYSTEM.
- W ramach bilansowych kont syntetycznych prowadzi się ewidencję w tym samym zbiorze identyfikując poszczególne konta. Wyodrębnienie ewidencji polega na księgowaniu po stronie dochodów i wydatków na kontach analitycznych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz odpowiednią końcówką paragrafu .
- W zbiorze głównym ewidencji księgowej pozostawia się kserokopie faktur i innych dowodów finansowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem . Oryginały dokumentów księgowych przechowuje się w odrębnym segregatorze .
- W sytuacji ,gdby nie zostały uznane koszty kwalifikowane w kwotach wykazanych we wniosku o płatność - / opis na fakturach / w zakresie kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych pozostaje bez zmian, a na podstawie decyzji dysponenta środków, że nie uznano części wydatków za kwalifikowane, poleceniem księgowania następuje przeksięgowanie w ewidencji księgowej między paragrafami klasyfikacji budżetowej w danym roku budżetowym .
- Przed złożeniem wniosku o płatność wymagane jest uzgodnienie wykazanych kwot z wnioskiem i z ewidencją księgową .

Dla projektu pn. „Urządzenie miejsca rekreacji i wypoczynku w Białobrzegach „, operacje księgowe są zapisywane na następujących kontach :

Wykaz kont syntetycznych uczestniczących w ewidencji funduszy pomocowych w budżecie gminy:

I. Wykaz kont dla budżetu gminy .

1.Konta bilansowe

- 133-1-15 Rachunek budżetu dla w/w projektu .
- 223-15-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własny
- 228-15-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków PROW

902-15-2	Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków własnych
907-15	Dochody budżetu / środki PROW /
908-15	Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków PROW
960-1	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961-1	Niedobór lub nadwyżka budżetu
967-15	Fundusze pomocowe

2. Konta pozabilansowe

991-1	Planowane dochody budżetu
992-2	Planowane wydatki budżetu

II. Opis kont

Konta bilansowe

Konto 133-1-15 - „Rachunek budżetu”

Na stronie Wn konta 133-1-15 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-1-15 ujmuje się przelew środków z rachunku budżetu do jednostki budżetowej na wydatki w/w projektu.

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku .

Konto 223-15-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych ”

Konto 223-15-2 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych wydatków ze środków własnych .

Na stronie Wn ujmuje się środki przekazane z budżetu na wydatki ze środków własnych w korespondencji z kontem 133-1-15.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-15-2 .

Konto 228-15-2 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych „

Konto 228-15-2 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tą jednostkę wydatków ze środków pomocowych .

Na stronie Wn ujmuje się przelane środki z rachunku na pokrycie wydatków jednostki budżetowej ze środków pomocowych .Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 908-15 .

Konto 902-15-2 – „Wydatki budżetu ze środków własnych ”

Konto 902-15-2 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu .Na stronie Wn konta 902-15-2 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych , w korespondencji z kontem 223-15-2.Na stronie Ma konta 902-15-2 ujmuje się przeniesienie ,w końcu roku ,sumy dokonanych wydatków .Ewidencja szczegółowa do konta 902-15-2 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków budżetu według podziałek

klasyfikacji dotyczące w/w projektu . Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-15-2 przenosi się na konto 961-1

Konto 907-15 „Dochody budżetu”

Konto 907-15 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu z tytułu refundacji środków z PROW .

Ewidencja szczegółowa do konta 907-15 umożliwia ustalenie stanu dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 907-15 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu na dany rok .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 907-15 przenosi się na konto 967-15

Konto 908-15 – „Wydatki z funduszy pomocowych ”

Konto 908-15 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu .Na stronie Wn konta 908-15 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych , w korespondencji z kontem 228-15-2.Na stronie Ma konta 908-15 ujmuje się przeniesienie ,w końcu roku ,sumy dokonanych wydatków .Ewidencja szczegółowa do konta 908-15 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji dotyczące w/w projektu w zakresie środków pomocowych . Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 908-15 przenosi się na konto 967-15

Konto 960 -1–„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 -1 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960-1 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961-1 . W ciągu roku konto 960 -1przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu .Konto 960-1 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma –stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-1 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961-1 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu ,czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-1 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902-15-2, a na stronie Ma konta 961-1 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu .w korespondencji z kontem 901-15 .Na koniec roku konto 961-1 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki .W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 -1 przenosi się na konto 960-1

Konto 967-15 „Fundusze pomocowe ”

Konto 967-15 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu ,czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967-15 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 908-15, a na stronie Ma konta 967-15 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu .w korespondencji z kontem 907-15 .Na koniec roku konto 967-15 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan deficytu , a saldo Ma stan nadwyżki na funduszach pomocowych.

Konta pozabilansowe:

Konto 991 -1–„Planowane dochody budżetu”

Konto 991-1 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych dla w/w projektu oraz jego zmian wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 991-1 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991-1 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991-1 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu .Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991-1.

Konto 992-1 –„Planowane wydatki budżetu”

Konto 992-1 służy do ewidencji planu wydatków budżetu dla oraz jego zmian wg klasyfikacji budżetowej.. Na stronie Wn konta 992-1 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki .Na stronie Ma konta 992-1 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane .Saldo Wn konta 992 -1 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992-1.

II Funkcjonowanie kont w jednostce budżetowej .

I. Wykaz kont dla jednostki budżetowej

1. Konta bilansowe

Zespół O- majątek trwały

011-15 Środki trwałe

071-15 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080-1-15 Inwestycje/środki trwałe w budowie/

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-1-15 Kasa

130-1-15-1 -Rachunek bieżący jednostek budżetowych / w zakresie środków pomocowych /

130-1-15-2 -Rachunek bieżący jednostek budżetowych / w zakresie środków własnych /

Zespól 2- Rozrachunki i roszczenia

- 201-1-15 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 227-2-15 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228-15–Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 223-2-15-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych
- 225-2-15 -Pozostałe rozrachunki z budżetami
- 231-1-15 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 -15 - Amortyzacja

Zespól 7 –Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 -1-15 Przychody i koszty finansowe
- 761-15 Pokrycie amortyzacji

Zespól 8 –Fundusze ,rezerwy i wynik finansowy

- 800-1-15-Fundusz w środkach trwałych
- 800-2-15-Fundusz w środkach obrotowych
- 800-3-15-Fundusz inwestycyjny
- 810 -1-15-Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860-1 -Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 980 -1-15 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 -1-15 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Opis kont

Konta bilansowe

Zespól 0 - Majątek trwały

- Konta zespołu 0 – Majątek trwały „służą do ewidencji :
- 1/rzeczowego majątku trwałego,
 - 2/wartości niematerialnych i prawnych,
 - 3/finansowego majątku trwałego,
 - 4/umorzenia majątku,
 - 5/ inwestycji.

Konto 011-15 - „Środki trwałe”

Konto 011-15 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją w/w projektu .

Na stronie Wn konta 011-15 księguje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych , z wyjątkiem umorzenia środków trwałych , które ujmuje się na koncie 071-15.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w książce środków trwałych z podziałem na grupy /zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych/. Konto 011-15 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 071-15 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-15 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , które podlegają umorzeniu w/g stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych . Odpisy umorzeniowe dokonywane są na koniec roku w korespondencji z kontem 401-15.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia , a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych . Ewidencję szczegółową prowadzi się wspólnie z kontami 011-16 w/g zasad podanych do kont 011-15. Konto 071-15 może wykazywać saldo Ma , które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego .

Konto 080 -1-15 - „Inwestycje /środki trwale w budowie /”

Konto 080 -1-15 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty . Na stronie Wn konta 080 -1-15 ujmuje się poniesione koszty , a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych . Ewidencja szczegółowa do konta 080-1-15 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów dla projektu „Urządzenie miejsca rekreacji i wypoczynku w Białobrzegach „

Konto 080-1-15 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

1/krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach i na rachunkach bankowych.

2/ krótkoterminowych papierów wartościowych,

3/ udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,

4/ innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101-1-15 - „ Kasa „

Konto 101-1-15 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki . Na stronie Wn konta 101-1-15 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe , a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencję szczegółową prowadzi kasjer w raportach kasowych dla w/w projektu sporządzanych nie rzadziej niż co 10 dni i obowiązkowo na koniec miesiąca . Ewidencja ta umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie .Konto 101-1-15 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130-1-15-1 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej w zakresie środków pomocowych ”

Konto 130-1-15-1 służy do ewidencji stanu środków pomocowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym w zakresie środków /pomocowych /PROW.

Zapisy na koncie 130-1-15-1 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem .Na koncie 130-1-15-1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów , co oznacza , że do błędnych zapisów .zwrotów nadpłat .korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny..

Ewidencję szczegółową do konta 130-1-15-1 prowadzi się systemem komputerowym , a analizę stanowią :

Do konta 130-1-15-1 –/ strona ma/wydruk zrealizowanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

Do konta 130-1-15-1 –/strona Wn . wpływ środków PROW oraz odsetki od środków na rachunku bankowym .

Konto 130-1-15-2 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”/ w zakresie środków własnych /

Konto 130-1-15-2 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym w zakresie środków własnych dla w/w projektu.

Zapisy na koncie 130-1-15-2 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem .Na koncie 130-1-15-2 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów , co oznacza , że do błędnych zapisów .zwrotów nadpłat .korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencję szczegółową do konta 130-1-15-2 prowadzi się systemem komputerowym , a analizę stanowią :

Do konta 130-1-15-2 strona Ma –wydruk zrealizowanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

Do konta 130-1-15-2 strona Wn – wpływ środków własnych z budżetu na realizację w/w projektu w zakresie środków własnych .

Konto 140 -1-15 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 -1-15 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych których wartość wyrażona jest w walucie polskiej j /czeki. weksle/ , a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140-1-15 ujmuje się zwiększenia stanu , a na stronie ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie :

1/poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,

2/wartości poszczególnych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.
Konto 140-1-15 może wykazywać saldo Wn ,które oznacza stan innych środków pieniężnych.

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia „

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

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

Konto 201 -1-16 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-1-15 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw , robót i usług. Konto 201-1-15 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań , a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń .Ewidencja szczegółowa do konta 201 -1-15 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 -1-15 może mieć dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń , a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222-2-15 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 -2-15 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-2-15 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu , w korespondencji z kontem 130-15-1/odsetki od środków na rach. bankowym/ oraz dochody z otrzymanej dotacji w korespondencji z kontem 750-1-15 .

Na stronie Ma konta 222 -2-15 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-2-15 , na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 223-2-15-1 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”/środków EFRR/

Konto 223-2-15-1 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2-15-1 ujmuje się przeniesienie ,na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2-15 .

Na stronie Ma konta 223-2-15-1 ujmuje się wpływy środków EFRR/zaliczka/ na pokrycie wydatków na w/w projekt w korespondencji z kontem 130-15-1 oraz środki z budżetu na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji .

Konto 223-2-15-2 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych” /środki własne budżetu /

Konto 223-2-15-2 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2-15-2 ujmuje się przeniesienie ,na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2-15 .

Na stronie Ma konta 223-2-15-2 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130-15-2.
Saldo konta 223-2-15-2 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130-15-2 .

Konto 225-2-15 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 -2-15 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami .Na stronie Wn konta 225-2-15 ujmuje się wpłaty do budżetu , a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów.
Ewidencja szczegółowa do konta 225-2-15 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań w/g każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie .
Konto 225-2-15 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności , saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231-1-15 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. ”

Konto 231-1-15 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń. .
Ewidencja szczegółowa do konta231-1-15 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań w/g każdego z tytułów rozrachunków z pracownikami .
Konto 231-1-15 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności , saldo Ma – stan zobowiązań.

Zespół 7 – „ Przychody i koszty ich uzyskania „

Konta zespołu 7 „ Przychody i koszty ich uzyskania „ służą do ewidencji:
1/przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów , towarów , przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2/ dotacji i subwencji otrzymanych , które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.
Ewidencję szczegółową prowadzi się w/g pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania ,analizy i sprawozdawczości .

Konto 750 -1-15– „ Przychody i koszty finansowe „

Konto 750-1-15 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.
Na stronie Wn konta 750 ujmuje się koszty operacji finansowych , odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji..
Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych .,
W końcu roku obrotowego przenosi się:
1/przychody z tyt. dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860
2/koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.
Na koniec roku konto 750-1-15 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „ Fundusze , rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy , wyniku finansowego i jego rozliczenia , dotacji z budżetu , rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów .

Konto 800 – „Fundusz jednostki „

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1/przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2/przebieganie pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3/przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4/pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5/różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6/wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1/przebieganie, w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2/przebieganie pod datę sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3/wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4/różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5/nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Konto 800 dzieli się na:

- 800-1-15 – Fundusz w środkach trwałych,
- 800-2-15 – Fundusz w środkach obrotowych
- 800-3-15 – Fundusz inwestycyjny. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki.

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

Konto 810 -1-15– „ Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-1-15 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

1. dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji budżetowych,
2. równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810-1-15 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810-1-15 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego, salda konta 810-1-16 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810-1-15 należy prowadzić podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810-1-15 nie wykazuje salda.

Konto 860 -1– „ Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy „

Konto 860-1 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych. W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.
W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-1 ujmuje się sumę:
1/poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 401-15,
2/kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-1-15.
Na stronie Ma konta 860-1 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
1/uzyskanych przychodów w korespondencji z kontami zespołu 7,
2/pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761-15.
Saldo konta 860-1 na koniec roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w następnym roku, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-2-15.

Konta pozabilansowe.

Konto 980 -1-15 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.
Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy oraz jego korekty.
Na stronie Ma ujmuje się:
-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych/g klasyfikacji budżetowej. Konto 980-1-15 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998-1-15 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku.
Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:
1/równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym ..
Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

