

**Plan kont i zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych
dla projektu „Przebudowa drogi gminnej Sterdyń – Dziecioły Bliższe „
współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego .**

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.

- 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 ,gdyby 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 we wniosku z ewidencją księgową .

Dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Sterdyń- Dziecioły Bliższe „, operacje księgowe są zapisywane na następujących kontach :

I. Wykaz kont dla budżetu gminy .

1.Konta bilansowe

133-1-11 Rachunek budżetu dla w/w projektu .
223-11-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków EFRR
223-11-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własny
901-11 Dochody budżetu / środki EFRR /
902-11-1 Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków EFRR.
902-11-2 Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków własnych .
960-1 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961-1 Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont

Konta bilansowe

Konto 133-1-11 - „Rachunek budżetu”

Na stronie Wn konta 133-1-11 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-1-11 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 223-11-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków EFRR”

Konto 223-11-1 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych wydatków ze środków EFRR.

Na stronie Wn ujmuje się środki otrzymanej dotacji w korespondencji z kontem 901-11, oraz środki przekazane z budżetu na wydatki unijne/refundacja/ w korespondencji z kontem 133-1-11.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-11-1 .

Konto 223-11-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych ”

Konto 223-11-2 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tą jednostkę wydatków ze środków własnych .

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133-1-11

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-11-2 .

Konto 901-11 „Dochody budżetu”

Konto 901-11 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu z tytułu dotacji z EFRR w korespondencji z kontem 223-11-1 .

Dochody te wprowadzane są na podstawie PK sporządzonego w oparciu o dokument wpływu środków na wyodrębniony rachunek dla w/w projektu .

Ewidencja szczegółowa do konta 901-11 umożliwia ustalenie stanu dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901-11 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu na dany rok .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-11 przenosi się na konto 961-1.

Konto 902-11-1 – „Wydatki budżetu ze środków EFRR ”

Konto 902-11-1 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu .Na stronie Wn konta 902-11-1 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych , w korespondencji z kontem 223-11-1.Na stronie Ma konta 902-11-1 ujmuje się przeniesienie ,w końcu roku ,sumy dokonanych wydatków .Ewidencja szczegółowa do konta 902-11-1 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji dotyczące w/w projektu sfinansowanych ze środków EFRR. Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-11-1 przenosi się na konto 961-1

Konto 902-11-2 – „Wydatki budżetu ze środków własnych ”

Konto 902-11-2 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu .Na stronie Wn konta 902-11-2 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych , w korespondencji z kontem 223-11-2.Na stronie Ma konta 902-11-2 ujmuje się przeniesienie ,w końcu roku ,sumy dokonanych wydatków .Ewidencja szczegółowa do konta 902-11-2 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji dotyczące w/w projektu w zakresie środków własnych . Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-11-2 przenosi się na konto 961-1.

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 -1 przeznaczone 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 902-11-1 i 902-11-2, a na stronie Ma konta 961-1 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu ,w korespondencji z kontem 901-11 .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

Konta pozabilansowe:

Konto 991 -1– „Planowane dochody budżetu”

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

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 w/w projektu oraz jego zmian.

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 0- majątek trwały

011-11 Środki trwałe

071-11 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080-1-11 Inwestycje/środki trwałe w budowie/

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-1-11 Kasa

130-1-11-1 -Rachunek bieżący jednostek budżetowych

130-1-11-2 -Rachunek bieżący jednostek budżetowych

140-1-11 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia

201-1-11 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222-2-11 Rozliczenie dochodów budżetowych EFRR

223-2-11-1 –Rozliczenie wydatków budżetowych EFRR

223-2-11-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych

225-2-11 -Pozostałe rozrachunki z budżetami

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 -11 - Amortyzacja

Zespół 7 –Przychody i koszty ich uzyskania

750 -1-11 Przychody i koszty finansowe

761-11 Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 –Fundusze ,rezerwy i wynik finansowy

800-1-11-Fundusz w środkach trwałych

800-2-11-Fundusz w środkach obrotowych

800-3-11-Fundusz inwestycyjny

810 -1-11-Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860-1 -Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

950-1-11 Wydatki strukturalne

980 -1-11 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 -1-11 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 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 011-11 - „Środki trwale”

Konto 011-11 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją w/w projektu .

Na stronie Wn konta 011-11 księguje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych , z wyjątkiem umorzenia środków trwałych , które ujmuje się na koncie 071-11.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w książce środków trwałych z podziałem na grupy /zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych/.Konto 011-11 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 071-11 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-11 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 401-11.

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 011-11 w/g zasad podanych do kont 011-11. Konto 071-11 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego.

Konto 080 -1-11 - „Inwestycje /środki trwale w budowie /”

Konto 080 -1-11 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 080 -1-11 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Ewidencja szczegółowa do konta 080-1-11 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów dla projektu „Przebudowa drogi gminnej Sterdyń- Dziecioty Bliższe „. Konto 080-1-11 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 101-1-11 - „ Kasa „

Konto 101-1-11 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101-1-11 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 101-1-11 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130-1-11-1 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”/ wydatki kwalifikowane z EFRR/

Konto 130-1-11-1 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym w zakresie wydatków kwalifikowanych /środków EFRR/ ..

Zapisy na koncie 130-1-11-1 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130-1-11-1

obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów , co oznacza , że do błędnych zapisów .zwrotów nadpłat .korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencję szczegółową do konta 130-1-11-1 prowadzi się systemem komputerowym , a analitykę stanowią :

Do konta 130-1-11-1 –/ strona Ma/wydruk zrealizowanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

Do konta 130-1-11-1 –/strona Wn . wpływ środków .

W momencie podpisania umowy i utworzeniu odrębnych rachunków bankowych w/w konto otrzymuje symbol 130-11-1 i służy do księgowania po stronie Wn wpływu środków EFRR / zaliczka/ oraz odsetek od środków na rachunku bankowym .

Konto 130-1-11-2 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”/ wydatki ze środków własnych /

Konto 130-1-11-2 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 130-1-11-2 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem .Na koncie 130-1-11-2 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów , co oznacza , że do błędnych zapisów

.zwrotów nadpłat .korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencję szczegółową do konta 130-1-11-2 prowadzi się systemem komputerowym , a analitykę stanowią :

Do konta 130-1-11-2 strona Ma –wydruk zrealizowanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

Do konta 130-1-11-2 strona Wn – wpływ środków własnych z budżetu na realizację w/w projektu .

W momencie podpisania umowy i utworzeniu odrębnego rachunku bankowego w/w konto otrzymuje symbol 130-11-2 i służy do księgowania w/w operacji oraz po stronie Wn wpływ środków na refundację wydatków kwalifikowanych z EFRR.

Konto 140 -1-11 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 -1-11 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 140-1-11 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 140-1-11 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 -1-11 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-1-11 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw , robót i usług. Konto 201-1-11 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 -1-11 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 -1-11 może mieć dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń , a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222-2-11 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 -2-11 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-2-11 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu , w korespondencji z kontem 130-11-1/odsetki od środków na rach. bankowym/. oraz dochody z otrzymanej dotacji w korespondencji z kontem 750-1-11 .

Na stronie Ma konta 222 -2-11 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-2-11 , na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 223-2-11-1 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”/środków EFRR/

Konto 223-2-11-1 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2-11-1 ujmuje się przeniesienie ,na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2-11 .

Na stronie Ma konta 223-2-11-1 ujmuje się wpływy środków EFRR/zaliczka/ na pokrycie wydatków na w/w projekt w korespondencji z kontem 130-11-1 oraz środki z budżetu na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji .

Konto 223-2-11-2 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych” /środki własne budżetu /

Konto 223-2-11-2 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2-11-2 ujmuje się przeniesienie ,na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2-11 .

Na stronie Ma konta 223-2-11-2 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130-11-2.

Saldo konta 223-2-11-2 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130-11-2 .

Konto 225-2-11 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 -2-11 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami .Na stronie Wn konta 225-2-11 ujmuje się wpłaty do budżetu , a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225-2-11 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań w/g każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie .
Konto 225-2-11 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 -1-11– „ Przychody i koszty finansowe „

Konto 750-1-11 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 750-1-11 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/przeksięgowanie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.

2/przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego , zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,

3/przeksięgowanie w końcu roku obrotowego , dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,

4/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 datą przyjęcia sprawozdania finansowego , zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,

2/przebieganie pod datą 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 :

800-1-11 -- Fundusz w środkach trwałych,

800-2-11- Fundusz w środkach obrotowych

800-3-11 – 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 -1-11– „ Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-1-11 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 810-1-11 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810-1-11 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego , salda konta 810-1-11 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810-1-11 należy prowadzić podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810-1-11 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 401-11,

2/kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-1-11.

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 761-11.

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 800-2-11.

Konta pozabilansowe.

Konto 980 -1-11 - „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 980-1-11 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998-1-11 – „ 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.

WÓJT
Marian Zieliński