

**Plan kont i zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych
dla projektu „Przebudowa drogi gminnej Paulinów- Stary Ratyniec „
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 ,gdby nie zostały uznane koszty kwalifikowane w kwotach wykazanych we wniosku o płatność - / opis na fakturach / w zakresie kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowalnych 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. „Przebudowa drogi gminnej Paulinów –Stary Ratyniec „, operacje księgowe są zapisywane na następujących kontach :

I. Wykaz kont dla budżetu gminy .

1.Konta bilansowe

- 133-1-12 Rachunek budżetu dla w/w projektu .
- 223-12-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków EFRR
- 223-12-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własny
- 901-12 Dochody budżetu / środki EFRR /
- 902-12-1 Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków EFRR.
- 902-12-2 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 133-1-12 - „Rachunek budżetu”

Na stronie Wn konta 133-1-12 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-1-12 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 223-12-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków EFRR”

Konto 223-12-1 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 901-12, oraz środki przekazane z budżetu na wydatki unijne/refundacja/ w korespondencji z kontem 133-1-12.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-12-1 .

Konto 223-12-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych ”

Konto 223-12-2 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 133-1-12

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-12-2 .

Konto 901-12 „Dochody budżetu”

Konto 901-12 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu z tytułu dotacji z EFRR w korespondencji z kontem 223-12-1 .

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 901-12 umożliwi ustalenie stanu dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901-12 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu na dany rok .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-16 przenosi się na konto 961-1.

Konto 902-12-1 – „Wydatki budżetu ze środków EFRR”

Konto 902-12-1 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu. Na stronie Wn konta 902-12-1 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223-12-1. Na stronie Ma konta 902-12-1 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 902-12-1 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 902-12-1 przenosi się na konto 961-1

Konto 902-12-2 – „Wydatki budżetu ze środków własnych”

Konto 902-12-2 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu. Na stronie Wn konta 902-12-2 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223-12-2. Na stronie Ma konta 902-12-2 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 902-12-2 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 902-12-2 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 902-12-1 i 902-12-2, a na stronie Ma konta 961-1 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901-12. 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 O- majątek trwały

011-12 Środki trwale

071-12 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080-1-12 Inwestycje/środki trwale w budowie/

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-1-12 Kasa

130-1-12-1 -Rachunek bieżący jednostek budżetowych

130-1-12-2 -Rachunek bieżący jednostek budżetowych

140-1-12 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia

201-1-12Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222-2-12 Rozliczenie dochodów budżetowych EFRR

223-2-12-1 –Rozliczenie wydatków budżetowych EFRR

223-2-12-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych

225-2-12 -Pozostałe rozrachunki z budżetami

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 -12 - Amortyzacja

Zespół 7 –Przychody i koszty ich uzyskania

750 -1-12 Przychody i koszty finansowe

761-12 Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 –Fundusze ,rezerwy i wynik finansowy

800-1-12-Fundusz w środkach trwałych

800-2-12-Fundusz w środkach obrotowych

800-3-12-Fundusz inwestycyjny

810 -1-12-Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860-1 -Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

950-1-12 Wydatki strukturalne

980 -1-12 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 -1-12 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 011-12 - „Środki trwałe”

Konto 011-12 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją w/w projektu .

Na stronie Wn konta 011-12 księguje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych , z wyjątkiem umorzenia środków trwałych , które ujmuje się na koncie 071-12.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w książce środków trwałych z podziałem na grupy /zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych/.Konto 011-12 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 071-12 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-12 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 401-12.

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 011-12 w/g zasad podanych do kont 011-12. Konto 071-12 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środka trwałego.

Konto 080 -1-12 - „Inwestycje /środki trwale w budowie /”

Konto 080 -1-12 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 080 -1-12 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Ewidencja szczegółowa do konta 080-1-12 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów dla projektu „Przebudowa drogi gminnej Paulinów - Stary Ratyniec ...

Konto 080-1-12 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 101-1-12 - „ Kasa „

Konto 101-1-12 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101-1-12 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 101-1-12 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130-1-12-1 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”/wydatki kwalifikowane z EFRR/

Konto 130-1-12-1 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym w zakresie środków EFRR.

Zapisy na koncie 130-1-12-1 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130-1-12-1

obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów , co oznacza , że do błędnych zapisów .zwrotów nadpłat .korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny..
Ewidencję szczegółową do konta 130-1-12-1 prowadzi się systemem komputerowym , a analitykę stanowią :
Do konta 130-1-12-1 –/ strona ma/wydruk zrealizowanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej
Do konta 130-1-12-1 –/strona Wn . wpływ środków .
W momencie podpisania umowy i utworzeniu odrębnych rachunków bankowych w/w konto otrzymuje symbol 130-12-1 i służy do księgowania po stronie Wn wpływu środków EFFF/zaliczka/ oraz odsetek od środków na rachunku bankowym .

Konto 130-1-12-2 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej ”/ w zakresie środków własnych /

Konto 130-1-12-2 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 130-1-12-2 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem .Na koncie 130-1-12-2 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów , co oznacza , że do błędnych zapisów .zwrotów nadpłat .korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
Ewidencję szczegółową do konta 130-1-12-2 prowadzi się systemem komputerowym , a analitykę stanowią :
Do konta 130-1-12-2 strona Ma –wydruk zrealizowanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej
Do konta 130-1-12-2 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 130-12-2 i służy do księgowania w/w operacji oraz po stronie Wn wpływ środków na refundację wydatków kwalifikowanych z EFRR.

Konto 140 -1-12 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 -1-12 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 140-1-12 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 140-1-12 może wykazywać saldo Wn .które oznacza stan innych środków pieniężnych.

Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia „

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

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

Konto 201 -1-12 – „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-1-12 służy do ewidencji rozrachunków i roszerzeń z tytułu dostaw , robót i usług. Konto 201-1-12 obciąża się za powstałe należności i roszerzenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań , a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszerzeń .Ewidencja szczegółowa do konta 201 -1-12 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 -1-12 może mieć dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności i roszerzeń , a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 222-2-12 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 -2-12 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222-2-12 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu , w korespondencji z kontem 130-12-1/odsetki od środków na rach. bankowym/ oraz dochody z otrzymanej dotacji w korespondencji z kontem 750-1-12 .

Na stronie Ma konta 222 -2-12 ujmuje się roczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-2-12 , na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 223-2-12-1 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych”/środków EFRR/

Konto 223-2-12-1 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2-12-1 ujmuje się przeniesienie ,na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2-12 .

Na stronie Ma konta 223-2-12-1 ujmuje się wpływy środków EFRR/zaliczka/ na pokrycie wydatków na w/w projekt w korespondencji z kontem 130-12-1 oraz środki z budżetu na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji .

Konto 223-2-12-2 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych” /środki własne budżetu /

Konto 223-2-12-2 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2-12-2 ujmuje się przeniesienie ,na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2-12 .

Na stronie Ma konta 223-2-12-2 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130-12-2.

Saldo konta 223-2-12-2 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130-12-2 .

Konto 225-2-12 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 -2-12 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami .Na stronie Wn konta 225-2-12 ujmuje się wpłaty do budżetu , a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225-2-12 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań w/g każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie . Konto 225-2-12 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 „ służyć 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 -1-12– „ Przychody i koszty finansowe „

Konto 750-1-12 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 750-1-12 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „ Fundusze , rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki „

Konto 800 służyć 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 datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.

2/przebieganie pod datą 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 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 :

800-1-12 - Fundusz w środkach trwałych,

800-2-12 - Fundusz w środkach obrotowych

800-3-12 – 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 -1-12– „ Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810-1-12 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 810-1-12 ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810-1-12 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego , salda konta 810-1-12 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810-1-12 należy prowadzić podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810-1-12 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 401-12,

2/kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-1-12.

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 761-12.

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 800-2-12.

Konta pozabilansowe.

Konto 980 -1-12 - „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 szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych/g klasyfikacji budżetowej . Konto 980-1-12 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998-1-12 – „ 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.

~~WOLIT~~
Załącznik 1