

OPIS KONT DLA JEDNOSTKI

1. KONTA BILANSOWE

KONTO 011 – ŚRODKI TRWAŁE

Konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia:

- przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z inwestycji,
- przychody używanych środków trwałych,
- przychody z tytułu wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środka trwałego,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- przyjęcie nieodpłatnie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywaną na skutek aktualizacji, bądź wyceny,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia:

- wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji lub wyceny.

Do konta 011 „Środki trwałe” należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej według grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) i tak:

grupa 0 – grunty

grupa 1 – budynki, lokale

grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej

grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne

grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

grupa 6 – urządzenia techniczne

grupa 7 – środki transportu

grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

Do prowadzenia szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- Księga obiektów inwentarzowych,
- Szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- Tabele amortyzacyjne – umorzeniowe.

Księga inwentarzowa stanowi wykaz poszczególnych obiektów, prowadzi się ją łącznie dla wszystkich środków trwałych wg poszczególnych grup rodzajowych. W księdze tej należy ewidencjonować każdy obiekt w oddzielnej pozycji. Numer pozycji

przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu. Każdy środek trwały powinien być na trwale oznakowany. Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej (brutto).

KONTO 080 – INWESTYCJE

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

Na stronie Wn konta 080 – zwiększenie ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz nie przekazanych do używania,
- koszty poniesione w związku z ulepszeniem środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się zmniejszenie, tj. wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych takich jak:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych oraz nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych zapewniając:

- ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych,
- umożliwienie wyceny poszczególnych obiektów.

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

KONTO 130 – RACHUNKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przelewy od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków,
- wpływy z tytułu korekt i pomyłek bankowych,
- przypisane przez bank odsetki od rachunku,
- wpłaty środków z tytułu rozwiązania lokaty terminowej.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym,
- przekazanie dotacji,
- pomyłki bankowe,
- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu,
- zwrot na konto organu środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku,

- podjęcie gotówki do kasy na realizację wydatków,
- przekazane środki na założenie lokaty terminowej.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych.

KONTO 138 – RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, otwartych na realizację operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach zaciągniętych pożyczek z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się:

- wpływy z pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- środki przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się:

- wypłaty na cele określone w umowie pożyczki,
- zwrot pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonym rachunku bankowym pożyczek na prefinansowanie. Ewidencja prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział i sposób wykorzystania środków na prefinansowanie.

KONTO 201 – ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się obciążenia z tytułu:

- należności za sprzedane wyroby, usługi, materiały oraz składniki majątkowe,
- należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych,
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- zapłaty zobowiązań wobec dostawcy,
- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności uznania z tytułu:

- zobowiązań za dostawy, za usługi wynikające z faktur lub rachunków,
- naliczanych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- wpłat należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,
- umorzenia lub odpisania należności od odbiorców.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielenia sald należności i sald zobowiązań, występujących na kontach rozrachunków.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

KONTO 223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do rozliczenia ze środków budżetowych otrzymanych z budżetu na pokrycie wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- zwrot na konto budżetu nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe,
- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez budżet (dysponenta wyższego stopnia) na pokrycie wydatków budżetowych.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (budżet) na pokrycie wydatków budżetowych.

Do końca roku należy zwrócić na konto budżetu sumy nie wykorzystanych środków na wydatki.

KONTO 228 – ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek z konta 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

KONTO 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240 służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Na koncie 240 można ewidencjonować pożyczki i inne rozliczenia oraz krótko i długoterminowe należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- udzielone pożyczki krótkoterminowe oraz odsetki,
- faktury i rachunki za usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych,
- zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadium i sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych,
- udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będących pracownikami,
- naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS,
- ujawnione niedobory i szkody,
- rozliczenia sporne,
- pomyłki bankowe.

Na stronie Ma konta 240 księguje się przede wszystkim:

- wpłaty należności,
- otrzymane sumy na zlecenia oraz wpłaty sum depozytowych,
- zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac,
- naliczone wymagalne odsetki od zaciągniętych pożyczek,

- ujawnione nadwyżki,
- pomyłki bankowe.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się wg tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń.

KONTO 800 – FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia z tytułu:

- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego,
- przeksięgowania pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego,
- przeksięgowania w końcu roku dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stawek,
- różnic z aktualizacji środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia z tytułu:

- przeksięgowania w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego,
- przeksięgowania pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wpływu dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnic wynikających z aktualizacji środków trwałych,
- otrzymanych nieodpłatnie:
- środków trwałych,
- inwestycji,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie,

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

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

KONTO 810 – DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmują się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmują się przebieganie, w końcu roku obrotowego, sald konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według

– przeznaczenia dotacji z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek, którym dotację przekazano.

2. KONTA POZABILANSOWE

KONTO 980 – PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmują 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 szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

KONTO 997 – ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym, roku budżetowym nastąpi wydatek. Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a przede wszystkim środków Unii europejskiej.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu ujmują się część współfinansowania na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub na

a koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie Wn konta 997 ujmują się:

- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmują się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji oraz porozumień i postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie funduszy pomocowych na cele wskazane w umowie lub w przepisie.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziały klasyfikacyjne planu finansowego.