

ZARZĄDZENIE NR 107/2009
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 1 października 2009r.

w sprawie ustalenia planu kont środków pomocowych dla projektu
„Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa
Łódzkiego”

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j. z 1994r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia ministra finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§1

Niniejszy plan kont jest planem dostosowanym do potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 - 2013 Priorytetu IV – „Społeczeństwo Informacyjne” i stanowi integralną część ustalonej dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w organie oraz w Starostwie Powiatowym w Łodzi (Zarządzenie Nr 30/2006 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 31.10.2006r.)

§2

Realizacja projektu prowadzona będzie na wyodrębnionym rachunku bankowym, subkoncie przy Starostwie Nr 72 1240 3060 1111 0010 2722 9867, prowadzonych w Pekao S. A. III Oddział w Łodzi.

§3

Dla celów ewidencji księgowej następuje wydzielenie funduszy pomocowych w księgach rachunkowych powiatu i Starostwa Powiatowego w Łodzi.

§4

1. Ustala się plan kont dla budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego dla realizacji projektu „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego”.

DLA ORGANU – POWIAT ŁÓDZKI WSCHODNI

KONTA BILANSOWE	
NR KONTA	OPIS
133	Rachunek budżetu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
901	Dochody budżetowe
902	Wydatki budżetowe
907	Dochody z funduszy pomocowych
908	Wydatki z funduszy pomocowych

961	Niedobór lub nadwyżka budżetu
967	Fundusze pomocowe
KONTA POZABILANSOWE	
NR KONTA	OPIS
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu

2. Szczegółowy opis kont wykazanych w pkt 1 stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§5

1. Ustala się wykaz kont bilansowych do ewidencji wykorzystania funduszy pomocowych dla jednostek budżetowych wykorzystywanego oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym do realizacji projektu „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego”.

DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ – STAROSTWO POWIATOWE W ŁODZI

KONTA BILANSOWE	
NR KONTA	OPIS
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
135	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240	Pozostałe rozrachunki
400	Koszty według rodzajów
800/FJ	Fundusz jednostki
800/FŚT	Fundusz środków trwałych
800/FI	Fundusz inwestycyjny
810	Dotacje budżetowe i środki z budżetu na inwestycje
853	Fundusze pozabudżetowe
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
KONTA POZABILANSOWE	
NR KONTA	OPIS
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

2. Szczegółowy opis kont wykazanych w pkt 1 stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

Ewidencja księgowa prowadzona jest w oparciu o system informatyczny „FKWydatki – Program Finansowo – Księgowy” firmy AGEMA SYSTEM w księgach rachunkowych dla powiatu i Starostwa.

§ 7

Dla przejrzystości w ramach kont bilansowych i pozabilansowych Organu - Powiatu, konta księgowe bezpośrednio związane z realizacją projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 - 2013 Priorytetu IV – „Społeczeństwo Informacyjne” określone zostają skróconą nazwą projektu tj. „Geoinformacja”.

§ 8

W ramach kont bilansowych i pozabilansowych jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Łodzi ewidencja ujmowana jest na odpowiednich kontach bezpośrednio związanych z realizacją Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 - 2013 Priorytetu IV – „Społeczeństwo Informacyjne” z określeniem nazwy tj. „Geoinformacja”.

§ 9

Ewidencja analityczna prowadzona jest na podstawie dowodów księgowych i przyjmuje oznaczenie kolejnego numeru „konta bilansowego/Geoinformacja”.

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Piotr Busiakiewicz

SEKARNIK POWIATU

mgr Piotr Cichowski

OPIS KONT DLA ORGANU

1. KONTA BILANSOWE

Konto 133 – RACHUNEK BUDŻETU

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – ROZRACHUNKI BUDŻETU

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

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, w korespondencji z kontem 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 901 – DOCHODY BUDŻETU

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

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

Konto 902 – WYDATKI BUDŻETU

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 907 –DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 – WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych

Konto 961 –NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 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 przenosi się na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.

Konto 967 – FUNDUSZE POMOCOWE

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

2. KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

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

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 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.

Konto 992 – PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 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.

OPIS KONT DLA JEDNOSTKI

1. KONTA BILANSOWE

Konto 011 – ŚRODKI TRWAŁE

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń o wartości początkowej 200 zł pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej lub działalności finansowo wyodrębnionej. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu zakupu.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia:

- przychody przyjęte z zakupu, inwestycji,
- nieodpłatnie otrzymane,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży,
- nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory.

Do konta 013 należy prowadzić ewidencję ilościowo – wartościową, umożliwiającą ustalenie wartości początkowej wg grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Do prowadzenia szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- księga obiektów inwentarzowych,
- indywidualne karty obiektów inwentarzowych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Konto 020 – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- likwidacji,
- sprzedaży,
- nieodpłatnego przekazania,
- niedoboru, bądź szkody.

- udzielone pożyczki krótkoterminowe oraz odsetki,
- faktury i rachunki za usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych,
- zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadiów 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 400 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

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

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 I ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji:

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje 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 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 "Fundusz jednostki".

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 853 – FUNDUSZE POZABUDŻETOWE

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 860 – STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku finansowego.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn księguje się poniesione straty nadzwyczajne, zaś na stronie Ma zrealizowane zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontem 400 i 401,
- pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 760,
- sumy kosztów finansowych w korespondencji z kontem 750,

- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej i inwestycyjnej w dochodach własnych,
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Na stronie Ma konta 860 księguje się:

- przychody finansowe w korespondencji z kontem 750,
- pozostałe przychody w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Saldo konta 860 wykazuje:

- w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskami (saldo Wn),
- na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni – zysk netto Ma lub ujemny – zysk netto Wn.

Ewidencję szczegółową strat i zysków nadzwyczajnych należy prowadzić wg poszczególnych tytułów ich powstania.

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 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.

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 ujmuje się część współfinansowania na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub n

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

Na stronie Wn konta 997 ujmuje 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 ujmuje 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 podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- odpisów umorzeniowych naliczonych od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenia pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków inwestycyjnych,
- odpisów umorzeniowych naliczonych od otrzymanych darów, ujawnionych nadwyżek,
- umorzenia dotychczasowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki.

Konto 072 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 135 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Konto 137 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Zapisy na koncie 137 dokonuje się według wyciągów bankowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, zaś na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

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: