

ZARZĄDZENIE NR 44 /2011

DYREKTORA OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W INOWROCŁAWIA

z dnia 28 września 2011 r.

w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla samorządowego zakładu budżetowego, Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, Nr 157, poz.1241 i Nr 165, poz.1316 oraz Dz.U. Z 2010 r. Nr 47,poz.278) w zw. z §14, § 15 i §16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych zarządza się co następuje:

§ 1.1. Ośrodek Sportu i Rekreacji jako samorządowy zakład budżetowy Miasta Inowrocławia, którego celem statutowym jest świadczenie usług wyższej użyteczności publicznej prowadzi księgi rachunkowe według przyjętej polityki rachunkowości:

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Ośrodka Sportu i Rekreacji w systemie Comarch Optima z zachowaniem systematyczności i chronologii zapisów.

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące.

3. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

a) dziennik,

b) księgę główną (syntetyka),

c) księgi pomocnicze (analityka),

d) zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,

e) zestawienie sald kont pomocniczych (analityka),

f) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

4. Prowadzone księgi rachunkowe służą do rejestracji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją planu finansowego. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i wyniku finansowego należy zapewnić realizację nadrzędnych zasad rachunkowości, którymi są:

a) zasada memoriału w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie przychody i obciążające je koszty związane z przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty,

b) zasada współmierności – w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące okresów przyszłych oraz koszty, które jeszcze nie zostały poniesione, a przypadają na ten okres sprawozdawczy,

c) kontynuacji działania przy zastosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność,

d) ciągłości przyjęte zasady rachunkowości stosowane będą w sposób ciągły, a bilans zamknięcia jest bilansem otwarcia,

e) ostrożności składniki aktywów i pasywów wyceniane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,

f) istotności zasada ta pozwala na stosowanie uproszczeń o ile nie wywierają one ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Zasady prowadzenia ewidencji składników majątku środki trwałe i pozostałe środki trwałe są następujące:

a) środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł są podstawowymi środkami trwałymi i podlegają ewidencji na koncie 010, 011 i 012,

b) środki trwałe o wartości powyżej 500 zł do 3 500 zł stanowią pozostałe środki trwałe i podlegają ewidencji na koncie 013.

Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 010, 011, i 012 przy zastosowaniu metody liniowej i jednorazowej. Pozostałe środki trwałe ujęte na koncie 013 spisywane są w koszty jednorazowo. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzana jest co 4 lata.

§ 2. Ustala się zakładowy plan kont dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu, określony w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011r.

DYREKTOR
mgr Wiesława Pawłowicz

PLAN KONT OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W INOWROCŁAWIU

I. Wykaz kont księgi głównej

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

010 - Środki trwałe (administrowane przez Ośrodek Sportu i Rekreacji)

011- Środki trwałe własne (zakup sfinansowany z środków Ośrodka Sportu i Rekreacji umorzenie jednorazowe)

012- Środki trwałe własne (zakup sfinansowany z środków OSiR)

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

070 - Umorzenie środków trwałych

071 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

074 - Umorzenie własnych środków trwałych

075 - Umorzenie własnych środków trwałych (jednorazowe)

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

131 - Rachunek bieżących samorządowych zakładów budżetowych

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
(Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)

141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z dostawcami

202 - Rozrachunki z odbiorcami

220 - Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku
dochodowego PIT 4, CIT 2

221 - Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku
dochodowego PIT 8, PIT 8A

222 - Podatek od towarów i usług - należny

223 - Podatek od towarów i usług - naliczony

- 224 - Podatek od towarów i usług naliczony do rozliczenie strukturą
- 225 - Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku od towarów i usług VAT-7
- 226 - Podatek od towarów i usług naliczony do rozlicz. w następnym miesiącu
- 228 - Podatek od towarów i usług należny do rozlicz. następnym miesiącu
- 229 - Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Rozrachunki z pracownikami
- 235 - Rozrachunki z tyt. udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 240 - Pozostałe Rozrachunki - potrącenia
- 241 - Należności dochodzonej na drodze sądowej
- 242 - Rozrachunki z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych
- 243 - Rozliczenie z PFRON
- 249 - Pozostałe Rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności sporne
- 291 - Odpisy aktualizujące należności
- 294 - Odpisy aktualizujące zobowiązania publiczno – prawne

Zespół 3 - Materiały i towary

- 301 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały
- 312 - Magazyn wyposażenia
- 330 - Towary
- 331 - Rozliczenie przesunięć między magazynowych
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zakup materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia pracowników
- 405 - Składki na Fundusz pracy od wynagrodzeń
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 6 - Produkty

- 640 - Rozliczenia między okresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 762 - Pokrycie amortyzacji
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i Wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia między okresowe
- 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 860 - Wynik Finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające Wynik Finansowy
- 2. Konta pozabilansowe
- 985 - Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Konto 010 „Środki trwałe"

Konto 010 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych.

Na stronie Wn konta 010 ujmuje się zwiększenia w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 010 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Ma konta 010 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 010 powinna umożliwić:

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

Konto 010 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 011 „Środki trwałe sfinansowane z własnych środków”- umorzone jednorazowo

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń własnych środków trwałych jednorazowo umorzonych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia w szczególności:

- przychody nowych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

Konto 012 „Środki trwałe sfinansowane z własnych środków”

Konto 012 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń własnych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 012 ujmuje się zwiększenia w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 012 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Ma konta 012 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 012 powinna umożliwić:

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

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 010, 011, 012, wydanych do używania na potrzeby działalności samorządowego zakładu budżetowego, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

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 070, 072, 074 i 075.

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

Konto 070 - „Umorzenie środków trwałych”

Konto 070 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 070 ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 070 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych. Konto 070 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.

Konto 071 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobory lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych i otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 074 - „Umorzenie środków trwałych sfinansowanych z własnych środków”

Konto 074 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 074 ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 074 ujmuje się umorzenie środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobory lub szkodę.

Na stronie Wn konta 074 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych. Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.

Konto 075 - „Umorzenie jednorazowe własnych środków trwałych”

Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Ma konta 075 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 075 ujmuje się umorzenie środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobory lub szkodę.

Na stronie Ma konta 075 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych obciążające odpowiednie koszty.

Konto 075 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności statutowej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 101 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,

- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 101 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 - „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach zakładu.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki,

- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 131 - Rachunek bieżących samorządowych zakładów budżetowych”

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładu.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 131 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych, które podlegają przemieszczeniu na inne konta przez okres od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto.

Na stronie Wn konta 141 księguje się wpłaty utargów na rachunek bankowy lub kasy głównej. Na stronie Ma konta 141 ujmuje się wpłaty do kasy głównej.

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z dostawcami. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę zobowiązań wobec dostawców. Na stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania dotyczące zakupu materiałów towarów i usług. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 zapewnia ustalenie rozrachunków i stan zobowiązań dla każdego kontrahenta. Saldo Ma konta 201 wyraża stan zobowiązań.

Konto 202 - „Rozrachunki z odbiorcami”

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z odbiorcami.

Na stronie Wn konta 202 ujmuje się należności dotyczące sprzedaży usług wynikające z własnych faktur i paragonów fiskalnych.

Na stronie Ma konta 202 księguje się wpływy z tytułu zapłaty należności przez odbiorców.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 202 zapewnia ustalenie stanu należności w odniesieniu do każdego odbiorcy.

Saldo Wn konta 202 wyraża stan należności od odbiorców.

Konto 220 - „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku dochodowego PIT 4”

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 220 księguje się zapłatę zobowiązań podatkowych.

Na stronie Ma konta 220 zarachowanie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 221 - „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku dochodowego PIT 8, PIT 8A”

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od zawieranych umów zleceń.

Konto 222 - „Podatek od towarów i usług - należny”

Konto 222 służy do ewidencji podatku należnego od własnej sprzedaży, na podstawie kopii własnych faktur VAT oraz raportów z kas fiskalnych i zmniejszenie należnego podatku na podstawie faktur korygujących.

Na stronie Wn konta 222 księguje się przeniesienie podatku VAT stanowiącego zobowiązanie podatkowe w miesiącu sprzedaży na konto 225 rozliczenie VAT.

Na stronie Ma konta 222 księguje się kwoty należnego podatku VAT z faktur sprzedaży i raportów fiskalnych.

Konto 223 - „Podatek od towarów i usług - naliczony”

Konto 223 służy do ewidencji podatku naliczonego od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

Na stronie Wn konta 223 księguje się VAT naliczony w fakturach zakupu materiałów, towarów i usług.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się przeniesienie podatku naliczonego na konto 225 rozliczenie VAT.

Konto 224 - „Podatek od towarów i usług naliczony do rozliczenia strukturą”

Konto służy do ewidencji podatku naliczonego od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Na stronie Wn konta 224 księguje się VAT naliczony w fakturach zakupu materiałów, towarów i usług.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się przeniesienie podatku naliczonego na konto 225 rozliczenie VAT.

Konto 225 - „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku od towarów i usług VAT-7”

Konto służy do ewidencji przeniesionego VAT należnego i naliczonego z konta 222, 223, 224 i rozliczenia z Urzędem Skarbowym zgodnie z deklaracją VAT-7.

Konto 226 - „Podatek od towarów i usług naliczony do rozlicz. w następnym miesiącu ”

Konto służy do ewidencji naliczonego podatku z faktur, których termin płatności upływa w następnym miesiącu.

Konto 228 - Podatek od towarów i usług należny do rozlicz. W następnym miesiącu ”

Konto służy do ewidencji należnego podatku z faktur, których termin płatności upływa w następnym miesiącu.

Konto 229 - „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetem rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania z tytułu składek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,

- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się wypłacone zaliczki i sumy do rozliczeń na wydatki obciążające zakład.

Na stronie Ma konta 234 księguje się rozliczenie zaliczek i zwrot środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 235 - „Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”

Konto 235 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i odsetek naliczanych do tych pożyczek.

Na stronie Wn konta 235 księguje się wypłacone pożyczki, naliczone odsetki od udzielonych pożyczek.

Na stronie Ma konta 235 ujmuje się spłatę pożyczek, raty pożyczek potrąconych z listy płac, umorzenie pożyczek, odpisanie pożyczek przedawnionych oraz skierowanie do sądu pozwu nie spłaconych pożyczek.

Konto 240 - „Pozostałe Rozrachunki - potrącenia”

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu składek na życie, spłat pożyczek, zajęć komorniczych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się wpłaty, przelewy pod względem rozrachunków, a na stronie Ma księguje się potrącenia z listy.

Konto 241 - „Należności dochodzone na drodze sądowej”

Konto 241 służy do ewidencji roszczeń od odbiorców.

Na stronie Wn konta 241 księguje się roszczenia podstawowe nie zapłaconych należności wynikających z faktur sprzedaży.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się roszczenie zasądzone wyrokiem sądowym lub roszczenie oddalone przez sąd.

Konto 242 - „Rozrachunki z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych”

Konto 242 służy do ewidencji rozliczeń pieniężnych zakładu a ZFŚS.

Na stronie Wn konta 242 księguje się zwrot należności pieniężnych z konta ZFŚS.

Na stronie Ma konta 242 ujmuje się zobowiązania względem zakładu.

Konto 243 - „Rozrachunki z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”

Konto 243 służy do ewidencji rozrachunków z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się spłatę zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Konto 249 - „Pozostałe Rozrachunki”

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na wyodrębnionych kontach zespołu 2.

Na stronie Wn konta 249 ujmuje się spłatę podatku od nieruchomości, polis ubezpieczeniowych.

Na stronie Ma konta 249 księguje się zarachowanie w ciężar kosztów roczne podatki i polisy.

Konto 290 - „ Odpisy aktualizujące należności sporne”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych i niezapłaconych przez kontrahenta.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów.

Konto 291 - „ Odpisy aktualizujące należności”

Konto 291 służy do ewidencji odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Zespół 3 - „Materiały i Towary”

Konta zespołu 3 "Materiały i Towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) i towarów (konta 330) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań znajdujących się w magazynie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 330 - „Towary”

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencja na tym koncie obejmuje towary znajdujące się w punktach sprzedaży.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 340 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną towarów ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.

Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyleń kredytowych, a na stronie Ma - odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyleń debetowych.

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów towarów ujętych na koncie 330.

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Konta zespołu 4 w ciągu roku wykazują saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów rodzajowych. Salda kont zespołu 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnej.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Kontynuuje się zasadę ujmowania kosztów energii (mediów) za m-c grudzień w kosztach następnego roku obrotowego, zachowując 12-miesięczny okres zarachowania tych kosztów w roku obrotowym.

Konto 402 - „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Zespół 6 „Produkty”

Konta zespołu 6 "Produkty" służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 - „Rozliczenia między okresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

Przychody i koszty ich uzyskania służą do ewidencji:

- przychodów z tytułu sprzedaży usług i produktów,
- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Konto 700 - „Sprzedaż podstawowa”

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży usług.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się na koniec roku obrotowego przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy konto 860.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży usług , w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 ewentualnie 8.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 740 - „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się przeniesienie w końcu roku salda otrzymanych dotacji na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się otrzymane w ciągu roku dotacje w korespondencji z kontem 131.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności i uzyskane odsetki bankowe. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się koszty operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością zakładu. W szczególności na koncie 760 ujmuje się na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny, otrzymane refundacje wynagrodzeń, rozwiązanie uprzednio utworzonych rezerw.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością zakładu.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się zapłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz odpisy aktualizujące należności wątpliwe i utworzone rezerwy. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 761).

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 762 - „Pokrycie amortyzacji”

Konto 762 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 400.

Na stronie Wn konta 762 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma - równowartość amortyzacji ujętej na koncie 400, w korespondencji z kontem 800. W końcu roku obrotowego saldo konta 762 przenosi się na konto 860.

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nawiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771 - „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 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 i rozliczeń między okresowych 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:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,

- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia między okresowe”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń między okresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń między okresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenia poprzez zaliczenia ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na

odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan ZFŚS.

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych. W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje się na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4,
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych w korespondencji z kontem 740,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 762.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 870 - „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz wpłaty z zysku.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się naliczony podatek dochodowy w korespondencji ze stroną Ma konta 220.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku saldo konta 870 podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 860.

2. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 985 - „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”

Konto 985 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowy tymi środkami.

Na koncie 985 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 985 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami samorządowego zakładu budżetowego.

Na stronie Ma konta 985 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych samorządowego zakładu budżetowego dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 985 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków samorządowego zakładu budżetowego dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków samorządowego zakładu budżetowego.

DYREKTOR
mgr Wiesława Pająkowska

