

Wykaz kont dla wydzielonego rachunku dochodów i wydatków

1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe		
132	Rachunek dochodów jednostek budżetowych	Ewidencja dochodów pochodzących z opłat za wyżywienie w stołówkach szkolnych oraz wydatków związanych z uzyskiwaniem dochodów
141	Środki pieniężne w drodze	Prowadzone do ewidencji środków pieniężnych w drodze (na przełomie okresu sprawozdawczego)
2 - Rozrachunki i rozliczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym też zaliczki na poczet ww. rozrachunków
3 - Materiały i towary		
310	Materiały	Ewidencja rozliczenia zakupu materiałów, towarów wg cen ewidencyjnych lub wg cen zakupu i nabycia
4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie		
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej
402	Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej
403	Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów z tytułu podatków z wyłączeniem podatku VAT
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja innych świadczeń i obciążeń finansowanych z budżetu
7 - Przychody, dochody i koszty		
750	Przychody finansowe	Ewidencja przychodów finansowych niestanowiących dochodów, np. sprzedaż papierów wartościowych, z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki od udział. Pożyczek
751	Koszty finansowe	Ewidencja kosztów finansowych , w tym wartość sprzedanych udziałów i akcji, podatek VAT oraz odsetki
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością
8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		

800	Fundusz jednostki	Prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
860	Wynik finansowy	Prowadzona jest według tytułów powstałych strat i zysków nadzwyczajnych i służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych

Zasady funkcjonowania kont dla urzędu gminy

Konto 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Zapisy na koncie 132 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych z opłat za wyżywienie w stołówkach szkolnych, a na stronie Ma wydatki finansowane tymi dochodami, które mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego. Dla konta 132 należy prowadzić ewidencję szczegółową wyodrębnieniem poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów oraz celów wydatków z nich finansowanych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym nie podlegają w ciągu roku budżetowego odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlegają natomiast środki pieniężne, które pozostaną na wyodrębnionym rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie WN ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 201 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 wg podziałek klasyfikacji budżetowej powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

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 stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma tego konta 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.

Konto 402 – „Usługi obce”

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

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

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, 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 oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 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.

Konto 750 - „ Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę należności. 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 kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,

z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konta 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 jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody: ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia; ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie; odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, przychody występujące incydentalnie).

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, 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 jednostki.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

* na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

* na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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 w szczególności:

1. Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
2. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
3. Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
4. Różnice z aktualizacji środków trwałych;
5. Wartość sprzedanych nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
6. Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
2. Wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
3. Różnice z aktualizacji środków trwałych;
4. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.
7. Wartość objętych akcji i udziałów.

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

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

1. Poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403,404,405, 409;
2. Wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
3. Kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
4. Strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

1. Uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
2. Zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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 na konto 800, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Konta pozabilansowe

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” .

Na koncie tym ewidencjonuje się kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego zobowiązania finansowego.

Konto 980 - „ Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
2. Wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
3. 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 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

1. Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
2. Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

