

**U C H W A Ł A Nr 10/2006**  
**Zarządu Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty**  
**z dnia 5 maja 2006r.**

**w sprawie zatwierdzenia Zakładowego Planu Kont dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2002r. Nr 76 poz. 694) Zarząd Związku uchwała, co następuje:

**§1** Zatwierdza się Zakładowy Plan Kont dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§2** Upoważnia się Dyrektora Biura Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty do dokonywania zmian w Zakładowym Planie Kont.

**§3** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

*Włodzisław Miśko*

1502

## Uzasadnienie

W związku z obowiązującymi przepisami w zakresie rachunku oraz wymaganiami związanymi z Prprojecktem "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczu Parsęty" konieczne jest wprowadzenie zakładowego Planu Kont regulującego zasady księgowania operacji finansowych Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w ramach w/w Projektu.

**Plan kont dla budżetu  
Związku Miast i Gmin Dorzecza  
Parsety  
w Karlinie**

## **I. Wykaz kont**

### **1. Konta bilansowe**

- 133 - Rachunek budżetu
  - 134 - Kredyty bankowe
  - 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
  - 139 - Inne rachunki bankowe
  - 141 - Inne środki pieniężne
  - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
  - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
  - 224 - Rozrachunki budżetu
  - 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
  - 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
  - 240 - Pozostałe rozrachunki
  - 250 - Należności finansowe
  - 260 - Zobowiązania finansowe
  - 900 -- Dochody budżetu (Jednostka Realizująca Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Prasęty”)
  - 901 - Dochody budżetu (Biuro ZMiGDP)
  - 902 - Wydatki budżetu (Biuro ZMiGDP)
  - 903 - Niewykonane wydatki
  - 904 - Niewygasające wydatki
  - 906 – Wydatki budżetu ((Jednostka Realizująca Projekt „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Prasęty”)
  - 907 - Dochody z funduszy pomocowych
  - 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
  - 909 - Rozliczenia międzyokresowe
  - 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
  - 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
  - 962 - Wynik na pozostałych operacjach
  - 967 - Fundusze pomocowe
  - 968 - Prywatyzacja
- ### **2. Konta pozabilansowe**
- 991 - Planowane dochody budżetu
  - 992 - Planowane wydatki budżetu
  - 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

**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 wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

**Na stronie Wn** konta 133 ujmuje się wpływy wszystkich środków pieniężnych na rachunek budżetu a w szczególności :

- wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu / Ma 222 /
- wpływ kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu / Ma 134 /
- wpływ dochodów własnych / Ma 901 /
- spłata udzielonych pożyczek /Ma 250 /
- wpływ odsetek od udzielonych pożyczek / Ma 250 lub 962 /
- wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym / Ma 962 /
- wpływ zaciągniętych zobowiązań finansowych w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek / Ma 260 /
- otrzymana w grudniu za styczeń następnego roku subwencja oświatowa lub dotacja celowa / Ma 909 /
- otrzymana subwencja oświatowa lub dotacja celowa za miesiące od stycznia do listopada / Ma 224 lub 901 /
- pozostałe przychody operacyjne / Ma 962 /
- wpływ środków pieniężnych w drodze / Ma 140 /
- wpływy przychodów z prywatyzacji / Ma 968 /
- błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów / Ma 240 /

**Na stronie Ma** konta 133 ujmuje się wszystkie wypłaty środków z rachunku budżetu a w szczególności :

- wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych / Wn 223 /
- wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu / Wn 134 /
- wypłaty z tytułu spłaty zobowiązań finansowych w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek / Wn 260 /
- spłaty odsetek od kredytów bankowych / Wn 134 , 962 /

- spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek / Wn 260 , 962 /
- wydatki budżetu własne / Wn 902 /
- udzielone pożyczki ze środków budżetu / Wn 250 /
- pozostałe koszty operacyjne / Wn 962 /
- przelew środków do innych budżetów w związku z dokonanymi wydatkami / Wn 224 /
- błędy w wyciągach bankowych dotyczące wypłat / Wn 240 /

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 134 - "Kredyty bankowe"**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie **Wn** konta 134 księguje się:

- spłatę kredytu bankowego na finansowanie budżetu i odsetek / Ma 133 /
- umorzenie kredytu bankowego na finansowanie budżetu / Ma 962 /
- dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych / Ma 962 /

Na stronie **Ma** - zaciągnięty kredyt na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego oraz ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych / Wn 134 /.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

### **3) 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.

Na stronie **Wn** konta 137 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego / Ma 227 / oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym / Ma 962 / , a na stronie **Ma** wypłaty środków z rachunku wyodrębnionego funduszu pomocowego/ Wn 228/.

Ewidencja analityczna do konta 137 powinna być prowadzona dla każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem na dochody, wydatki oraz stan środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

#### **4) Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn** konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek wydzielony, np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów / Ma 240 / oraz odsetki od środków zgromadzonych na tych rachunkach bankowych / Ma 962 / a na stronie **Ma** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych / Wn 240 /.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na źródła ich pochodzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

#### **5) Konto 141 - "Inne środki pieniężne"**

Konto 141 "Inne środki pieniężne" służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze:

- między kasą urzędu a rachunkiem bankowym urzędu,
- środków otrzymanych z innych budżetów jeśli środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- wpłat dokonanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadkach potwierdzenia wpłat przez bank lub pocztę w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Ewidencjonowanie środków na tym koncie winno odbywać się tylko na przełomie okresów sprawozdawczych i na koniec roku obrotowego .

Na stronie **Wn** konta 140 księguje się zwiększenia sum pieniężnych w drodze w korespondencji z kontami / Ma222 i 224 , a po stronie **Ma** wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu / Wn 133 / .

Saldo **Wn** konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze .

Sumy pieniężne w drodze inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami .

#### **6) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem Ma 901 "Dochody budżetu", a na stronie **Ma** księguje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu , dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem / Wn133 / .

Konto 222 może wykazywać dwa salda :

- saldo po **Wn** - oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami , lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu ,
- saldo po **Ma** - oznaczające stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu , lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **7) 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 księguje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem / Ma 133 / ,



a na stronie **Ma** wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek z kontem /Wn 902 /oraz wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem /Wn 904 /.

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.

#### **9) Konto 227 - "Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych"**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **10) 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.

#### **11) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 240 księguje się spłaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z kontem / Ma 139 / oraz błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków z kontem / Ma 133 / .

Po stronie **Ma** księguje się powstanie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków , np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów z kontem / Wn 139 / i błędy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów z kontem /Wn 133/.

Konto 240 może wykazywać dwa salda :

- saldo Wn - oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków ,
- saldo Ma - oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków .

Konto 240 podlega inwentaryzacji na podstawie pisemnego potwierdzenia sald .

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **Konto 250 - "Należności finansowe"**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie **Wn** konta księguje się powstanie należności finansowych , w tym z tytułu udzielonych pożyczek z kontem przeciwnym / Ma 133 / i naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki z kontem / Ma 909 / ,

Na stronie **Ma** zmniejszenie należności finansowych , w tym spłata udzielonych pożyczek i odsetek z kontem przeciwnym / Wn 133 / i umorzenie udzielonych pożyczek z kontem / Wn 962 / .

Konto 250 może posiadać dwa salda :

- saldo Wn - oznaczające stan należności finansowych
- saldo Ma - oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych .

Konto 250 podlega inwentaryzacji drogą pisemnego potwierdzenia sald .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

### **Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie **Wn** konta 260 księguje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek z kontem / Ma 133 / i umorzenie zaciągniętych pożyczek z kontem / Ma 962 /.

Na stronie **Ma** księguje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek z kontem / Wn 133 /, odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki z kontem / Wn 909 / i koszty związane z wykupem instrumentów finansowych

( odsetki, dyskonto ) z kontem / Wn 962 /.

Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn - oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma - oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 260 podlega inwentaryzacji drogą pisemnego potwierdzenia sald.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

### **Konta 900, 901 - "Dochody budżetu"**

Konta 900 i 901 służą do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,

- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić 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.

#### **15) Konta 902, 906 - "Wydatki budżetu"**

Konta 902 i 906 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

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

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić 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.

#### **16) Konto 903 - "Niewykonane wydatki"**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

#### **17) Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

### **18) 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.

### **19) 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.

### **20) Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Po stronie **Wn** konta 909 księguje się :

- odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu / Ma 134 /,
- przeniesienie do przychodów finansowych otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek równoległe do ich spłaty Wn 133 Ma 250 w korespondencji z kontem / Ma 134 /,
- odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższające jej wartość z kontem / Ma 260 /,
- przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w styczniu następnego roku /Ma 901/ .

Po stronie **Ma** konta 909 księguje się :

- przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od kredytu równoległe do ich spłaty Wn 134 Ma 133 w korespondencji z kontem / Wn 962/,
- naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek z kontem / Wn 250/,
- przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od zaciągniętej pożyczki równoległe do jej spłaty Wn 260 Ma 133 w korespondencji z kontem / Wn 962/,

- Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja celowa w grudniu za styczeń następnego roku z kontem /Wn 133 / .

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma .

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### **21) Konto 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

### **Konto 961 - "Niedobór lub nadwyżka budżetu"**

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

Po stronie **Wn** konta 961 księguje się:

- przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu z kontem /Ma 902 / ,
- przeniesienie na koniec roku budżetowego salda Ma konta 903 " Niewykonane wydatki " ,
- przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok ( pod datą zatwierdzenia budżetu ) w korespondencji z kontem / Ma 960 / .

Po stronie **Ma** konta 961 księguje się przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu z kontem / Wn 901/ i przeniesienie niedoboru budżetu za dany rok ( pod datą zatwierdzenia budżetu z kontem / Wn 960 / .

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma :

- saldo Wn - oznaczające stan deficytu budżetu ,
- saldo Ma - oznaczające stan nadwyżki budżetu .

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.

### **23) Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Po stronie **Wn** konta 962 księguje się :

- koszty finansowe z tytułu odsetek od kredytu i pożyczek z kontem / Ma 133 i 909 / i ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych z kontem / Ma 134 / ,
- umorzenie udzielonych pożyczek z kontem / Ma 250 / ,
- pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi z kontem / Ma 133 / ,
- koszty związane z wykupem instrumentów finansowych z tytułu odsetek i dyskonta z kontem / Ma 260 / ,
- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych na konto / Ma 960 / .

Po stronie **Ma** konta 962 księguje się :

- przychody finansowe z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i odsetek od środków na rachunkach bankowych z kontami Wn 133 , 909 , 137 i 139 oraz dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów z kontem / Wn 134 / ,
- umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek z kontami Wn 134 i 260 ,
- pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi z kontem Wn 133 ,
- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych na konto Wn 960 .

Na koniec roku budżetowego na koncie 962 nie występuje saldo .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

### **24) 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.

## **FUNKCJONOWANIE KONT POZABILANSOWYCH**

### **1) 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.

### **2) 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.

### **3) Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.



**-Zakładowy Plan Kont  
dla jednostki budżetowej  
do stosowania w  
Związku Miast i Gmin Dorzecza  
Parsęty w Karlinie**

## Spis treści

A. Wykaz kont syntetycznych.....	3
B. Zasady funkcjonowania kont, w tym kont JRP.....	6
1. Zespół 0 "Majątek trwały".....	6
2. Zespół 1 "Środki pieniężne".....	18
3. Zespół 2 "Rozrachunki i roszczenia".....	23
4. Zespół 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".....	31
5. Zespół 6 "Produkty".....	33
6. Zespół 7 "Przychody i koszty ich uzyskania".....	37
7. Zespół 8 "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy".....	35
C. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.....	42
D. Zasady funkcjonowania kont służących ewidencji projektu	
"Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty".....	43
1. Zasady odrębnego ujęcia wydatków w ramach projektu	
"Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty".....	43
2. Zasady odrębnego ujęcia wydatków kwalifikowanych na zadanie pn. Pomoc Techniczna dla projektu "Zintegrowana gospodarka wodno- ściekowa w dorzeczu Parsęty".....	47
3. Zasady księgowania typowych operacji gospodarczych.....	48

## **A. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH**

### **ZESPÓŁ „0” - MAJĄTEK TRWAŁY**

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 021 Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Środki trwałe w budowie

### **ZESPÓŁ „1” - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE**

- 101 Kasa, w tym JRP
- 130 Rachunki bankowe, w tym JRP
- 131 **Rachunki bankowe dla projektu Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty**
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w tym JRP
- 139 Środki pieniężne: zabezpieczenia i wadia, w tym JRP
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, w tym JRP

### **ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI**

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, w tym JRP
- 203 Rozrachunki z wykonawcami w ramach realizacji pomocy technicznej do projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"
- 204 **Rozrachunki z wykonawcami w ramach realizacji projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**
- 221 Należności z tytułu składek członkowskich, w tym: należności z tytułu składek na działalność JRP

- 225 Rozrachunki z budżetami, w tym JRP
- 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, w tym JRP
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w tym JRP
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami, w tym JRP
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Rozrachunki dotyczące funduszy FS**
- 242 Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń i wadów
- 243 Rozrachunki ze spółkami w ramach realizacji projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**
- 290 Odpisy aktualizujące należności, w tym JRP

#### **ZESPÓŁ "4" – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

- 400 Amortyzacja, w tym JRP
- 401 Koszty działalności - Biuro ZMiGDP
- 402 Koszty działalności - Centrum Doradztwa i Obsługi dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw
- 403 Koszty działalności - Jednostka Realizująca Projekt "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"
- 490 Rozliczenie kosztów, w tym JRP

#### **ZESPÓŁ "6" – PRODUKTY**

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym JRP

#### **ZESPÓŁ "7" – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA**

- 750 Przychody finansowe, w tym JRP
- 751 Koszty finansowe, w tym JRP
- 760 Pozostałe przychody, w tym JRP
- 761 Pozostałe koszty, w tym JRP
- 762 Pokrycie amortyzacji, w tym JRP

#### **ZESPÓŁ "8" – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

PA23  
2007

- 811 Środki otrzymane w ramach dotacji na pomoc techniczną dla projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym JRP
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w tym: JRP
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy, w tym: JRP

#### **KONTA POZABILANSOWE**

- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **B. Zasady funkcjonowania kont, w tym konta JRP**

### **1. 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.

#### **1.1. Konto 011 - "Środki trwałe"**

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe, które w momencie oddania do użytkowania posiadają wartość co najmniej 3.500zł.

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

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 (Ma 201)
2. przychody środków trwałych z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (Ma 080),
3. przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma 240)
4. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (Ma 800)
5. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma 800)

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (wartość netto Wn 800)
2. dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z użytkowania na skutek likwidacji, sprzedaży, niedoboru, zużycia, zniszczenia (Wn 071)
3. wartość netto nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (Wn 800)

4. zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn 800)
5. ujawnienie niedoboru środków trwałych (Wn 240)

#### Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011.

Jednostką ewidencyjną środków trwałych jest obiekt inwentarzowy oznaczony odrębnym numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację. Za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element spełniający określone funkcje w działalności jednostki (np. budynek, maszyna) oraz tzw. obiekty zbiorcze stanowiące pewną niepodzielną całość pod względem rzeczowym (np. zestaw komputerowy).

Urządzeniem ewidencji szczegółowej jest **książka inwentarzowa** oraz szczegółowe, **indywidualne karty obiektów inwentarzowych** prowadzonych za pomocą arkusza kalkulacyjnego i mających postać wydruku komputerowego. W ewidencji szczegółowej wskazuje się osoby i komórki, którym powierzono środki trwałe. Księgę inwentarzową prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych. Każdy obiekt ewidencjonuje się w oddzielnej pozycji a numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien zostać oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego podaje się numer pozycji przychodu.

W ewidencji szczegółowej dla każdego obiektu inwentarzowego ujmuje się oddzielnie jego wartość początkową i umorzenie z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

011-KŚT-NrInw

gdzie:

KŚT - numer Klasyfikacji Środków Trwałych

NrInw - numer inwentarzowy środka trwałego

#### **1.2. Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"**

Pozostałe środki trwałe to te środki trwałe, które w momencie oddania do używania posiadają wartość od 500zł do 3.500zł oraz:

- książki i zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne
- meble i dywany

bez względu na wartość początkową.

Odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowo przez spisanie w koszty 100% ich wartości .

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

1. pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (Ma 201),
2. pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z inwestycji (Ma 080),
3. ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych - nadwyżki inwentaryzacyjne (Ma 240)
4. nieodpłatnie otrzymanie pozostałych środków trwałych używanych:
  - od innych jednostek i zakładów budżetowych w dotychczasowej wartości ewidencyjnej (Ma 072),
  - darowizny pozostałych środków trwałych otrzymane od innych jednostek i osób – według ceny rynkowej, jednak nie wyższej od ceny określonej w umowie darowizny (Ma 760).
5. nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych nie używanych wg wartości określonej w dowodzie przekazania (Ma 800).

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się :

1. wycofanie pozostałych środków trwałych na skutek :
  - likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania (Ma 072)
  - zdjęcia z ewidencji syntetycznej księguje się w korespondencji z kontem Wn 072,
2. ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu (Ma 240) - z jednoczesnym zapisem o wyksięgowaniu umorzenia (Wn 072 Ma 240).

Do konta 013 prowadzi się odrębnie ewidencję szczegółową w formie wykazu.

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

Zasada budowy kont analitycznych:



013-XX,

gdzie:

XX - numer określający miejsce użytkowania, np:

01 - Biuro Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty

02 - Centrum Doradztwa i Obsługi dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw

03 - Jednostka Realizująca Projekt "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"

### 1.3. Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość przekracza kwotę 3.500zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi.

Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 3.500zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w par. 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się :

1. przychód wartości niematerialnych i prawnych bezpośrednio z zakupu (Ma 201),
2. przychód z rozliczenia inwestycji (Ma 080),
3. nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych (Ma 800),
4. wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny od innych jednostek i osób (Ma 760),
5. nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych (Ma 240).

Na stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się :

1. rozchód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji na skutek kradzieży, trwałej utraty wartości prawa przed pełnym jego umorzeniem np. wygaśnięcie licencji patentu :
  - dotychczasowe umorzenie (Wn 072),
  - wartość netto (Wn 800),
2. likwidację wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych (Wn 072)
3. sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych :
  - dotychczasowe umorzenie (Wn 072),

- wartość netto (Wn 800).
4. niedobór wartości niematerialnych i prawnych (Wn 240),
  5. wartości niematerialne i prawne wniesione jako aport do spółki (Wn 030).

Do konta 020 prowadzi się ewidencję szczegółową w formie wykazu.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

020-XX,

gdzie:

XX - numer określający miejsce użytkowania, np:

01 - Biuro Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty

02 - Centrum Doradztwa i Obsługi dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw

03 - Jednostka Realizująca Projekt "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"

#### **1.4. Konto 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”**

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość nie przekracza kwoty 3.500zł umarzanych jednorazowo w 100% ich wartości.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się :

1. przychód wartości niematerialnych i prawnych bezpośrednio z zakupu (Ma 201),
2. przychód z rozliczenia inwestycji (Ma 080),
3. nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych
  - nowe (Ma 800),
  - używane (Ma 072)
4. wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny od innych jednostek i osób (Ma 760),
5. nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych (Ma 240).

Na stronie Ma konta 021 ewidencjonuje się :

1. rozchód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji na skutek kradzieży, trwałej utraty wartości prawa np. wygaśnięcie licencji patentu, sprzedaży (Wn 072)

2. niedobór wartości niematerialnych i prawnych (Wn 240),
3. wartości niematerialne i prawne wniesione jako aport do spółki (Wn 030).

Do konta 021 prowadzi się ewidencję szczegółową w formie wykazu.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Zasada budowy kont analitycznych:

013-XX,

gdzie:

XX - numer określający miejsce użytkowania, np:

01 - Biuro Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty

02 - Centrum Doradztwa i Obsługi dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw

03 - Jednostka Realizująca Projekt "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"

#### **1.5. Konto 030 „ Długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 030 „ Długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji składników finansowych majątku trwałego do których zalicza się :

1. udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
2. akcje nabyte w spółkach akcyjnych, w których jednostka jest współnikiem lub akcjonariuszem,
3. akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
4. udzielone pożyczki długoterminowe.

Na stronie Wn konta 030 ewidencjonuje się :

1. nabycie akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia) w formie wkładu pieniężnego (Ma 101,130),
2. wniesione udziały rzeczowe (aporty) jak :
  - wartości niematerialne i prawne - wartość nie umorzona (Ma 020) z jednoczesnym wyksięgowaniem dotychczasowego umorzenia (Wn 071 Ma 020),
  - inwestycje - środki trwałe w budowie (Ma 080),
  - środki trwałe - wartość nie umorzona (Ma 011) z jednoczesnym wyksięgowaniem wartości dotychczasowego umorzenia składników wniesionych jako aport,
3. nadwyżka wartości wycenionego w umowie spółki aportu ponad wartość netto wniesionych środków trwałych i inwestycji (Ma 800),

4. nabycie akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok (Ma 101,130,240),
5. podwyższenie wartości nabytych udziałów - z zamiany funduszu zapasowego lub rezerwowego na fundusz udziałowy bądź z zysku netto lub dywidendy (Ma 750).

Po stronie Ma konta 030 ewidencjonuje się :

1. wartość sprzedanych akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych w cenie ewidencyjnej (Wn 750),
2. wartość sprzedanych akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jak lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok w cenie ewidencyjnej (Wn 750),
3. wycofanie udziałów w obcych podmiotach gospodarczych w postaci :
  - pieniężnej (Wn 101,130),
  - wkładów rzeczowych (Wn 011,020,080),
  - odpisania nadwyżki w wycenie wycofanych udziałów w postaci środków trwałych (Wn 800).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

#### **1.6. 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.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje stopniowo metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 1993r. Nr 106, poz. 482 z późn. zm.)

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów, oraz od wszystkich podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020. Umorzenie nalicza się

od wszystkich środków trwałych – zarówno od eksploatowanych, jak i od nieczynnych (w zapasie lub remoncie) oraz od tych, które są wynajęte lub wdzierżawione innym jednostkom.

Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono niedobór.

Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji.

Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki) wg stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 17 stycznia 1997r. z późn. zmianami. Stawki te stosuje się również wobec ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane lub otrzymanych jako dary od poprzedniego użytkownika) wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji jednostki oraz przyjętych do użytkowania inwestycji w obcych środkach trwałych.

Stawki amortyzacyjne dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych, jednolite dla całego okresu użytkowania, ustala kierownik jednostki przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Okres użytkowania licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz prawa autorskie wynosi 24 miesiące.

Nie umarza się gruntów.

Odpisy umorzeniowe od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo zmniejszają fundusz jednostki.

Po stronie Wn konta 071 ujmuje się :

1. wysięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki wycofanych z eksploatacji z powodu :
  - zużycia lub zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania środków trwałych, rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych (Ma 800),
  - niedoboru lub szkody (Ma 240),

2. Zmniejszenie wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki (Ma 800) .

Po stronie Ma konta 071 księguje się :

1. Odpisy umorzeniowe środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością oraz wartości niematerialnych i prawnych z zapisem równoległym obciążenia funduszu jednostki z tytułu naliczonych kosztów amortyzacji: (Wn 800 Ma 761), konto przeciwstawne Wn 400.
2. Zwiększenie wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością (Wn 800)

Do konta 071 prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci tabel amortyzacyjnych ustalających łączne kwoty amortyzacji środków trwałych za poszczególne okresy w podziale na środki trwałe. Tabele amortyzacyjne sporządzane są za pomocą arkusza kalkulacyjnego i mają postać wydruków komputerowych.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

070-KŚT-NrInw,

gdzie:

KŚT - numer Klasyfikacji Środków Trwałych

NrInw - numer inwentarzowy środka trwałego

### **1.7. Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych"**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania w ciężar kosztów. Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Na koncie tym ewidencjonuje się również umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500zł umarzanych stopniowo według tabeli amortyzacyjnej.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 ewidencjonuje się :

1. wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych i wartości niematerialnych i prawnych z powodu zużycia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie (Ma 013, 021)
2. rozchodowanych z tytułu niedoboru lub szkody (Ma 240).

Na stronie Ma konta 072 księguje się :

1. odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające koszty działalności podstawowej (Wn 400),
2. odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek i otrzymanych darów (Wn 400),
3. umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje. Równolegle w ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” należy przeksięgować Wn „Fundusz na inwestycje” Ma „Fundusz w środkach obrotowych”.

Nie ma wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 072 dla pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej pow. 3.500zł prowadzi się table amoryzacyjne.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

072-XX

XX - numer określający miejsce użytkowania, np:

01 - Biuro Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty

02 - Centrum Doradztwa i Obsługi dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw

03 - Jednostka Realizująca Projekt "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"

### **1.8. Konto 080 - "Inwestycje (środki trwałe w budowie)"**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Do kosztów inwestycji zalicza się wszystkie koszty związane z przygotowaniem, realizacją i rozliczeniem inwestycji (przekazaniem do używania). Jeżeli na skutek inwestycji powstaje jeden obiekt wówczas na jego wartość składają się wszystkie poniesione koszty. W przypadku gdy poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego obiektu to na koszty środków trwałych składają się

- koszty bezpośrednie, które można bezpośrednio odnieść na dany obiekt,
- koszty pośrednie (wspólne), dotyczące więcej niż jednego obiektu objętych jednym zadaniem. Koszty pośrednie rozlicza się na poszczególne obiekty za pomocą narzutu obliczonego proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich.

Ewidencję środków trwałych w budowie prowadzi się w podziale na projekty/inwestycje, których dotyczą w ramach których wyodrębnia się subkonta reprezentujące obiekty poprzez wskazanie symbolu klasyfikacji tworzonego środka trwałego. Odrębnie w ramach kosztów inwestycyjnych danego projektu prowadzi się subkonto kosztów pośrednich, oraz zysków i strat nadzwyczajnych powstałych w związku z realizacją inwestycji (po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji saldo zysków i strat przenosi się na konto 800). Ponadto ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 umożliwia wskazanie źródeł finansowania.

Wartość powstałych składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług.

Konto 080 obciąża się ponadto kosztami robót uzupełniających wykonywanych (w ramach tzw. niedoróbek) już po przyjęciu środków trwałych do eksploatacji ale przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego.

Dodatkowe koszty i zwroty (zmniejszenia) dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego księguje się i rozlicza tak jak koszty poniesione w okresie realizacji inwestycji i o ich równowartość koryguje się wartość początkową poprzednio przyjętych składników, które powstały w wyniku tej inwestycji.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych, a więc i do kosztów inwestycji **nie zalicza się** kosztów ogólnego zarządu, kosztów utrzymania komórek inwestycyjnych, przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami. Koszty te obciążają działalność bieżącą jednostki. Nie zalicza się również do kosztów inwestycji zapłaconych kar i grzywien.

Po stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się :

1. poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące inwestycji - środków trwałych w budowie prowadzonych przez obcych wykonawców (Ma 201), równoległy zapis Wn 810 Ma 800,



2. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma 201, 234),
3. zakup od innych jednostek inwestycji rozpoczętych lub obiektów wymagających ulepszenia (Ma 201, 132)
4. nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych (Ma 800),
5. równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma 800)
6. poniesione opłaty urzędowe związane z uzyskaniem pozwolenia na budowę (Ma 101, 234), równoległy zapis Wn 810 Ma 800,
7. koszty nadzoru autorskiego, inwestycyjnego i generalnego wykonawcy (Ma 201),
8. wynagrodzenia inspektora nadzoru obciążające działalność inwestycyjną oraz inne świadczenia na rzecz pracowników (Ma 229, 231, 234),
9. koszty obsługi zobowiązań finansowych zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji tj. odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek za okres realizacji budowy (Ma 130, 134, 240), równoległy zapis Wn 810 Ma 800,
10. nadwyżki w składnikach inwestycyjnych (Ma 240),
11. odsetki w zapłacie zobowiązań budżetowych i pozostałych w okresie realizacji budowy (Ma 221, 225)
12. niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione (Ma 240)
13. nadzwyczajne straty inwestycyjne (201, 234, 240)
14. cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami (Ma 132, 225, 240)
15. opłaty pobierane przez banki za operacje przeprowadzone na rachunku środków na inwestycje (Ma 132)
16. rozliczenie nadwyżki nadzwyczajnych zysków inwestycyjnych (Ma 800).

Po stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się:

1. rozliczenie kosztów zakończonej budowy lub ulepszeń i przyjęcie do użytkowania :
  - środków trwałych (Wn 011,013),
  - wartości niematerialnych i prawnych (Wn 020, 021),
2. rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach (Wn 011)
3. rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi (Wn 800)
4. rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych (w tym niedoborów uznanych za niezawinione) – (Ma 800)
5. otrzymanie nadzwyczajnych zysków inwestycyjnych (Wn 132, 240)
6. odpisanie inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej (Wn 800) – koszty poniesione na zaniechaną inwestycję pomniejszone o wpływy uzyskane z likwidacji.

7. wartość środków trwałych w budowie :

- sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych (Wn 800),
- wniesionych jako aport do spółki (Wn 030).

Na koncie 080 księguje się koszty zakupów gotowych środków trwałych wymagających montażu oraz niewymagające montażu nabyte jako urządzenia do nie ukończonych jeszcze obiektów.

Na koncie 080 nie ujmuje się koszty zakupów gotowych środków trwałych nie wymagających montażu ani innych dodatkowych nakładów. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania środków trwałych.

Koszty inwestycji, która nie dała efektu podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

080-NrProj-RK,

gdzie:

NrProj - numer projektu

RK - rodzaj kosztu

1 - koszty pośrednie inwestycji

2 - koszty bezpośrednie inwestycji (jeśli budowanych jest kilka środków trwałych dalsza analityka: KŚT-XX, gdzie: KŚT - numer Klasyfikacji Środków Trwałych, XX - numer porządkowy środka trwałego)

3 - straty nadzwyczajne inwestycji

4 - zyski nadzwyczajne inwestycji

## **2. Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"**

Konta zespołu 1 "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,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

## **2.1. Konto 101 - "Kasa"**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

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

Na stronie Wn konta 101 ewidencjonuje się :

1. podjęcie gotówki z banku :
  - z rachunku bieżącego (Ma 140)
  - z rachunku ZFŚS (Ma 140),
  - z innych rachunków bankowych (Ma 140)
2. wpływ należności księgowanych na kontach rozrachunkowych (Ma 201,221, 234, 240)
3. wpływ przychodów finansowych (Ma 750)
4. wpływ wadów przetargowych, kaucji i innych sum depozytowych oraz sum na zlecenie (Ma 240)
5. zwroty do kasy uprzednio pobranych a niewykorzystanych zaliczek (Ma 234).
6. wpływy należności z tytułu niedoborów i szkód (Ma 234, 240).
7. nadwyżki kasowe (Ma 240).

Po stronie Ma konta 101 ewidencjonuje się :

1. odprowadzanie dziennych wpływów gotówki do kasy bezpośrednio do kasy banku (Wn 131, 135, 139)
2. wypłaty związane z uregulowaniem zobowiązań księgowanych na kontach rozrachunkowych (Wn 201, 234, 240)
3. wypłaty gotówkowe związane z zakupem towarów, materiałów i usług (Wn 400, 851, 853)
4. wypłaty zaliczek do rozliczenia (Wn 234)
5. wypłaty wynagrodzeń (Wn 234)
6. wypłaty wadów przetargowych, kaucji oraz sum depozytowych (Wn 240)
7. zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych (Wn 221)
8. niedobory kasowe (Ma 240)

9. ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy (Ma 750).

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Uwagi dodatkowe dotyczące sposobu księgowania:

101-01 – księgowanie B.O. oraz pobrania pieniędzy z banku do kasy i odprowadzenia gotówki z kasy do banku w korespondencji z kontem 140-01 „Środki pieniężne w drodze”,

101 (z klasyfikacją) – księgowanie wydatków i dochodów budżetowych.

Efekt: obroty konta „101” bez klasyfikacji są równe obrotom w kasie zgodnie z raportami kasowymi, obroty kont „101” z klasyfikacją wykazują wykonanie wydatków i dochodów bez obrotów wynikających z przesunięć środków między rachunkami bankowymi i kasą.

Zapisy na koncie 101 odbywają się wyłącznie na podstawie dowodów kasowych i muszą być zgodne z zapisami w raporcie kasowym. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie kasowym, księguje się sumy zgodnie z raportem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu kasowego zawierającego sprostowanie błędu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

1. stanu gotówki w walucie polskiej,
2. wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
3. wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.
4. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

**W ostatnim dniu miesiąca gotówka znajdująca się w kasie zostaje wpłacona na rachunek bankowy budżetu.**

## **2.2. Konto 130 - "Rachunek bankowy jednostki"**

Stosuje się zasadę księgowania dla urzędu nie posiadającego wyodrębnionego rachunku bankowego, zgodnie z którą na koniec okresu sprawozdawczego (rok) przeksięguje się, na podstawie sprawozdania jednostki, zrealizowane dochody i wydatki z konta 130 "Rachunek bankowy jednostki" na konto 800 "Fundusz jednostki".

Po stronie Wn konta 130 ujmuje się m.in.:

1. wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych):
  - z tytułu należności przypisanych (Ma 221),
  - z tytułu dochodów nieprzypisanych (Ma 700, 750, 760),
2. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym przypisane przez bank (Ma 750),
3. wpływ odsetek za zwłokę w zapłacie należności ujętych na kontach rozrachunkowych (Ma 201, 221, 240) i nie księgowanych na kontach rozrachunkowych (Ma 750)

Na stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się :

1. zrealizowane wydatki budżetowe (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych),
2. gotówki pobranej z rachunku bankowego do kasy (Wn 130-3),
3. zapłaty za zobowiązania uprzednio księgowane na kontach rozrachunkowych łącznie z odsetkami za zwłokę w zapłacie (Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240),
4. zapłaty za zobowiązania inwestycyjne (środki trwale w budowie) - (Wn 201),
5. wypłaconych kwot do rozliczenia (Wn 234, 240),
6. zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych zaliczanych do pozostałych kosztów operacyjnych (Wn 760) oraz na rzecz pracowników lub innych osób (Wn 234, 240),
7. zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (Wn 221, 700, 750, 760).

Konto 130 prowadzone jest w podziale na subkonto dochodów budżetowych, które może wykazywać saldo Wn oznaczające kwotę zrealizowanych dochodów budżetowych oraz na subkonto wydatków budżetowych, które może wykazywać saldo Ma wyrażające wielkość zrealizowanych wydatków budżetowych.

Salda konta 130 podlegają przeksięgowaniu na konto 800 na koniec okresu sprawozdawczego (rok).

#### Uwagi dotyczące sposobu księgowania:

Księgowanie wydatków i dochodów budżetowych:

130-1 (klasyfikacja budżetowa) - subkonto dochodów budżetowych

130-2 (klasyfikacja budżetowa) - subkonto wydatków budżetowych

131-3 (bez klasyfikacji) księgowanie pobrania pieniędzy z banku do kasy i odprowadzenia gotówki z kasy do banku 140-01 „Środki pieniężne w drodze”; tutaj ujmuje się również wpływ środków do rozliczenia, które nie stanowią dochodów budżetu, np. spłaty pożyczek ZFŚS.

Zapisy na koncie 130 odbywają się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem.

### **2.3. Konto 135 – "Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych"**

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

Na stronie Wn konta 135 ewidencjonuje się m.in.:

1. wpłaty gotówki z kasy (Ma 140),
2. wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma 140, 851),
3. naliczone i przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia zgromadzonych na rachunku bankowym (Ma 851),
4. wpływy dotacji, darowizn, wpłat na rzecz funduszu (Ma 851),
5. omyłki i błędy w wyciągach bankowych (Ma 240).

Po stronie Ma konta 135 ewidencjonuje się :

1. pobranie gotówki do kasy (Wn 140),
2. przelewy z tytułu refundacji wydatków budżetowych (Wn 130),
3. zapłata funduszu (Wn 201, 231, 234, 240),
4. zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania (Wn 851),
5. omyłki i błędy w wyciągach bankowych (Wn 240),

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

### **2.4. Konto 139 - Środki pieniężne - zabezpieczenia i wadła**

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych z tytułu wpłaconych kwot dotyczących zabezpieczeń, wadłów.

Zasada budowy kont analitycznych:

139 - Środki pieniężne - zabezpieczenie, wadła

139-01 – 1 - zabezpieczenia PLN

139-01 – 2 - wadła PLN

139-02 – 1 - zabezpieczenia EURO

139-02 – 2 – wadła EURO

## **2.5. Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

1. poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
2. wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
3. wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.
4. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Zasada budowy kont analitycznych:

140-XX,

gdzie:

XX - rodzaj krótkoterminowego papieru wartościowego lub środki pieniężne w drodze

01 - środki pieniężne w drodze

## **3. Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"**

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Konta te 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.

### 3.1. 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.

Po stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się :

1. należności od odbiorców krajowych i zagranicznych (Ma 760)
2. należności wynikające z prawomocnych wyroków sądowych (Ma 240, 840)
3. należności z tytułu przychodów finansowych (Ma 750)
4. należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw (Ma 840)
5. spłaty zobowiązań wobec dostawców oraz przekazane zaliczki na poczet dostaw, robót i usług (Ma 101, 130, 135, 139)
6. odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań (Ma 750, 760)

Po stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się :

1. zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw, robót i usług oraz odsetek za zwłokę i kar umownych z pominięciem księgowania na koncie „Rozliczenie zakupu„ dotyczące zakupu w wartości netto: środków trwałych, dóbr kultury, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów i towarów oraz robót i usług (Wn 011, 013, 080, 016, 020, 400)
2. naliczony podatek VAT podlegający lub nie podlegający odliczeniu (Wn 225, 011, 013, 020, 080, 400)
3. spłaty należności , w tym odsetek ujętych uprzednio na kontach rozrachunkowych (Wn 101, 130, 135, 139)
4. odpisanie przedawnionych, umorzonych należności, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym (Wn 290)
5. zmniejszenie należności na podstawie faktur (Wn 225, 760)

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda oznaczające :

- saldo Wn – stan należności i roszczeń,
- saldo Ma - stan zobowiązań.

Salda należności i zobowiązań inwentaryzuje się w drodze potwierdzenia sald.



Zasada budowania kont analitycznych:

20101 - rozrachunki z dostawcami

20102 - rozrachunki z odbiorcami

20101/20102-XXXX,

gdzie:

XXXX - numer ewidencyjny w kartotece kontrahentów

### **3.2. Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Po stronie Wn konta 221 ewidencjonuje się :

1. przypis składki gmin członkowskich (Ma 750),
2. należności z tytułu przypisanych kar i grzywien (Ma 760),
3. zwroty nadpłat z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu (Ma 101, 130).

Po stronie Ma konta 221 ewidencjonuje się :

1. wpłaty należności z tytułu składek członkowskich do kasy, na rachunek bankowy (Wn 101, 130, 840),
2. odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu składek członkowskich (Wn 750, 760),
3. odpisanie umorzonych i przedawnionych należności (Wn 760),

Konto 221 może wykazywać dwa salda oznaczające :

- saldo Wn – stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
- saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach .

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według gmin i zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej .

Dodatkowo:

221-1 - składki na działalność Biura ZMiGDP

221-2 - składki na działalność JRP

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

### 3.3. Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji i podatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :

1. należności od budżetu z tytułu nadpłat - zmniejszenia naliczeń (Ma 400, 231)

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się :

1. zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat (Wn 400)
2. zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji nie wykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych nie zgodnie z przeznaczeniem (Wn 740)
3. wpływ należności z tytułu nadpłat (Wn 130, 135)
4. potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn 231)

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Zasada budowy kont analitycznych:

225-RodzPod-XX,

gdzie:

RodzPod - rodzaj podatku

01 - podatek dochodowy od osób fizycznych

02 - podatek od towarów i usług

XX - rodzaj funduszu płac

01 - osobowy fundusz płac

02 - bezosobowy fundusz płac

### 3.4. Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

Po stronie Wn konta 229 księguje się :

1. przelewy składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (Ma 130),

2. odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (Ma 760).

Po stronie Ma konta 229 księguje się :

1. naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy finansowane przez pracodawcę (Wn 080, 240, 400),
2. składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne opłacane przez pracownika w drodze potrącenia na listach płac (Wn 231),
3. zwrot nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (Wn 130),
4. odpisanie przedawnionych i umorzonych należności z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (Wn 761),
5. naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie składek na ubezpieczenia społeczne (Wn 761).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

229-XX,

gdzie:

XX - rodzaj opłacanej składki

01 - składki na ubezpieczenie społeczne

02 - składki na ubezpieczenie zdrowotne

03 - składki na Fundusz Pracy

### **3.5. 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 ewidencjonuje się :

1. wypłaty wynagrodzeń i zasiłków finansowanych ze środków ZUS ujętych na listach płac (Ma 101, 130),

2. wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (Mn 101,130),
3. wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Mn 201),
4. potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika (Ma 225, 229, 234, 240),
5. odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (Ma 760).

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się :

1. wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac (Wn 080, 400),
2. ekwiwalenty za świadczenia w naturze ujęte na listach płac (Wn 400),
3. roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń (Ma 240),
4. zmniejszenie naliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma 225).

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

Zasady budowy kont analitycznych:

231-XX,

gdzie:

XX - rodzaj funduszu płac, np:

01 - osobowy fundusz płac

02 - bezosobowy fundusz płac

### **3.6. Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się :

1. wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma 101,130),
2. należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma 760),
3. należności od pracowników z tytułu zwrotu poniesionych kosztów (Ma 080, 201, 240, 400, 851),
4. pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma 101, 135, 851),
5. należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma 240).

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się :

1. wydatki wyłożone przez pracowników lub pokryte z pobranej zaliczki (Wn 080, 201, 240, 400, 851),

2. wpłaty niewykorzystanych kwot zaliczek (Wn 101,130),
3. skierowanie roszczeń do sądu i spłaty zasądzonych należności (Wn 240, 101, 130) - z zapisem równoległym :
  - otrzymane koszty postępowania sądowego Wn 840 Ma 760,
  - otrzymane odsetki za zwłokę Wn 840 Ma 750,
4. wpływ innych należności od pracowników, w tym spłaty udzielonych pożyczek (Wn 101, 130),
5. należności od pracowników potrącane na listach płac (Wn 231),
6. odpisanie umorzonych i przedawnionych należności (Wn 761).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Zasada budowy kont analitycznych:

234-RodzRoz-NrPrac,

gdzie:

RodzRoz - rodzaj rozrachunku:

- 01 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 02 - rozrachunki z tytułu podróży służbowych,
- 03 - rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS,
- 04 - rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło,
- 05 - pozostałe rozrachunki;

NrPrac - numer ewidencyjny pracownika

### 3.7. Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się :

1. niedobory i szkody i w składnikach majątkowych (Ma 011, 013, 020, 080, 101, 201, 240),
2. ujawnione fałszywe znaki pieniężne (Ma 101),
3. roszczenia sporne (Ma 201, 231, 234, 840),

4. spłaty zobowiązań (Ma 101, 130),
5. należne odszkodowania z tytułu szkód losowych (Ma 840).

Po stronie Ma konta 241 ewidencjonuje się :

1. nadwyżki w składnikach majątkowych (Wn 011, 013, 020, 080),
2. przeksięgowanie fałszywych znaków pieniężnych po otrzymaniu ekspertyzy i zakończeniu postępowania wyjaśniającego (Wn 234, 760),
3. spłaty należności z tytułu niedoborów i szkód (Wn 101,130),
4. spłaty udzielonych pożyczek z ZFŚS (Wn 101, 135),
5. wpływ sum depozytowych, wadium przetargowych i kaucji gwarancyjnych (Wn 101, 130, 139),
6. spłaty należności (Wn 101,130,135),
7. zarachowanie składek na ubezpieczenie majątkowe (Wn 080, 400).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zasada budowy kont analitycznych:

241-RodzRoz-NrKontr,

gdzie:

RodzRoz - rodzaj rozrachunku

NrKontr - numer kontrahenta

### **3.8. Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Na stronie Wn konta 290 księguje się :

1. równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równolegle do spłaconej należności (Ma 750, 760, 851),
2. zbędny odpis aktualizujący wartość roszczenia wobec jego zapłaty dotyczący kosztów sądowych (Ma 760) i odsetek za zwłokę (Ma 750), jeżeli nie zwiększono roszczenia o koszty postępowania sądowego, odsetki za zwłokę Wn 290 Ma 840,

3. odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (Ma 201, 240).

Po stronie Ma konta 290 ewidencjonuje się :

1. odpis aktualizujący z tytułu odsetek od przypisanych należności a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego (Wn 750),
2. odpis aktualizujący z tytułu odsetek od przypisanych należności funduszy celowych a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego (Wn 851),
3. odpis aktualizujący koszty dochodzenia należności (Wn 750, 760, 851).

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

#### **4. 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.

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.

##### **4.1. Konto 400 - "Amortyzacja"**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych oraz pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

Odpisy umorzeniowe księgowane są:

Środki trwałe

Wn konto 400-01 Ma 071.

Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i pozostałe wartości niematerialne i prawne:

Wn konto 400 Ma 072

Zasada budowy kont analitycznych:

400-RodzSkł-MiejUż,

gdzie:

RodzSkł - rodzaj składnika majątkowego:

01 - Środki trwałe

02 - Pozostałe środki trwałe

03 - Wartości niematerialne i prawne

MiejUż - miejsce użytkowania:

01 - Biuro ZMiGDP

02 - Centrum DiOMiŚP

03 - JRP

Równowartość dokonanego odpisu amortyzacyjnego dodatkowo księguje się : Wn 800 " Fundusz jednostki " Ma 761 " Pokrycie amortyzacji " .

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### **4.2 Konto 401 "Koszty działalności - Zgromadzenie, Zarząd, Biuro ZMiGDP"**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ewidencjonuje się poniesione koszty z tytułu :

1. zużycia surowców, materiałów, części zamiennych, opakowań itp.,
2. zużycia energii elektrycznej, gazu, wody i innych nośników,
3. zakupionych usług obcych np. transportowe, remontowe, pocztowe , ochrony mienia , wywozu nieczystości. Poligraficzne, obsługi bankowej itp.,
4. podatków i opłat,
5. wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów,
6. świadczenia na rzecz pracowników np. składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, świadczenia wynikające z przepisów bhp, szkolenia pracownicze itp.,
7. podróży służbowych,
8. innych kosztów ( reprezentacji i reklamy, składki na ubezpieczenia majątkowe) itp.

Na stronie Wn zapisem stornującym (na czerwono lub ze znakiem minus) dokonuje się zmniejszenia kosztów .



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

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### **4.3. Konto 402 "Koszty działalności - Centrum Doradztwa i Obsługi dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw"**

Zasady funkcjonowania identyczne jak dla konta 401.

#### **4.4. Konto 403 "Koszty działalności - Jednostka Realizująca Projekt "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**

Zasady funkcjonowania identyczne jak dla konta 401.

#### **4.5. Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"**

Konto 490 " Rozliczenie kosztów " służy do ujęcia :

1. w korespondencji z kontem 640 " Rozliczenia międzyokresowe kosztów" rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach 401/402/403 w wartości poniesionej,
2. zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **5. Zespół 6 "Produkty"**

Konto zespołu 6 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.

#### **5.1. Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"**

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

Po stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów i wydatki poniesione w okresie

sprawozdawczym , na które utworzono w okresach poprzednich (Ma 490) oraz koszty finansowe rozliczane w czasie (Ma zesp.1 lub 2).

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Ma 490).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

1. wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
2. wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

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

## **6. Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"**

Konta zespołu 7 " Przychody i koszty ich uzyskania " służą do ewidencji:

- dotacji przekazanych - konto 740
- przychodów i kosztów operacji finansowych - konto 750
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych - konto 760.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 7 prowadzi się stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

### **6.1. Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Po stronie Wn konta 750 ewidencjonuje się :

1. odpisy (zmniejszenia) przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz należne podatnikowi odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty (Ma 221),
2. zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (Ma 130),
3. koszty operacji finansowych, a w szczególności :
  - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji ( Ma 130,201,225,229,240 ),
  - odsetki od obligacji ( Ma 130 ),
  - odsetki od kredytów i pożyczek ( Ma 130,135,240 ),
  - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,

4. odpis aktualizujący z tytułu niezapłaconych do dnia bilansowego naliczonych (przypisanych) odsetek oraz odsetek objętych roszczeniem (Ma 290),
5. odpisanie umorzonych, nieściągalnych należności, jeżeli uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego (Ma 201),
6. zaliczenie do kosztów finansowych okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich (Ma 640),
7. przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów finansowych (Ma860).

Po stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się :

1. przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych uprzednio jako
2. należności i nie przypisanych lecz opłacone w kasie lub banku ( Wn 221, 101,130 ),
3. kwoty należne z tytułu operacji finansowych a w szczególności :
  - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych (Wn 101,130 ),
  - przychody z udziałów i akcji (Wn 130 ),
  - odsetki od udzielonych pożyczek (Wn 101,130 ),
  - odsetki za zwłokę w zapłacie należności (Wn 101,130,201,234,240 ),
  - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (Wn 130 ),
4. równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego - równolegle do spłaty odsetek (Wn 290 ),
5. odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań działalności finansowej (Wn 201 ),
6. przeniesienie na koniec roku obrotowego kosztów operacji finansowych (Wn 860).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

1. w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
2. w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
2. koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

## 6.2. Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

Po stronie Wn konta 760 ewidencjonuje się :

1. wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia ( Ma 400 ),
2. zapłacone kary i grzywny (Ma 101,130 ),
3. odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności (Ma 221, 229, 231, 234, 240) ,
4. odpis aktualizujący wartość należności i kosztów dochodzenia należności (Ma 290),
5. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego (Ma 101, 130, 201, 240),
6. nieodpłatnie przekazane środki obrotowe (Ma 225),
7. zarachowanie naliczonych kar i grzywien (Ma 201),
8. niezawinione niedobory materiałów i towarów (Ma 240),
9. nadwyżki inwentaryzacyjne (Ma 490),
10. odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, jeżeli nie dokonano uprzednio odpisu aktualizującego (Ma 201),
11. realizacja ryzyka w ubezpieczeniach osobowych (koszty leczenia i odszkodowania) z kontem przeciwstawnym (Ma 240),
12. poniesione szkody w składnikach majątkowych (Ma 013),
13. przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów ze sprzedaży składników majątkowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych (Ma 860).

Po stronie Ma kona 760 ewidencjonuje się :

1. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji ( Wn 101, 130, 201, 221, 234, 240 ),
2. odpisane przedawnione zobowiązania (Wn 201, 229, 231, 234, 240),
3. odpisanie równowartości całości lub części odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny jego ustalania - spłaty należności (Wn 290),
4. darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe (Wn 101, 130)
5. darowizny pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 013, 020),
6. nadwyżki towarów i materiałów zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 240),
7. należności jednostek budżetowych z tytułu przypisanych kar i grzywien (Wn 221),

8. równowartość ulgi z tytułu zakupu kasy fiskalnej (Wn 225),
9. przychód odpadów użytkowych z likwidacji środków trwałych (Wn 240),
10. zwrot kosztów leczenia, odszkodowania z ubezpieczenia osobowego (Wn 240),
11. przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne na wynik finansowy (Wn 860).

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **6.3. Konto 762 - "Pokrycie amortyzacji"**

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

### **7. Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"**

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

#### **7.1. Konto 800 - "Fundusz jednostki"**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

1. Po stronie Wn konta 800 ewidencjonuje się :
2. pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma 761),
3. różnice z aktualizacji środków trwałych (Ma 011, 071),
4. wartość netto sprzedanych i zlikwidowanych podstawowych środków trwałych oraz dóbr kultury (Ma 011,016),
5. wartość netto rozchodowanych wartości niematerialnych i prawnych (Ma 020),
6. wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, dóbr kultury i inwestycji (Ma 011, 016, 080),
7. wartość netto niedoboru środków trwałych uznanego za niezawiniony (Ma 011),
8. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (Ma 810),
9. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych ( Ma 130),
10. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego :
  - straty bilansowej roku ubiegłego (Ma 860),
  - rozliczenia wyniku finansowego (Ma 820).

Po stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się :

1. równowartość środków na inwestycje ( środki trwałe w budowie ) wydatkowanych z rachunku bieżącego (Wn 810),
2. równowartość środków na inwestycje sfinansowanych ze środków specjalnych (Wn 740),
3. różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn 011, 071),
4. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (Wn 011, 020),
5. nadwyżka wartości wycenionego w umowie spółki aportu ponad wartość netto wniesionych środków trwałych (Wn 030),
6. nadwyżki w składnikach majątkowych zwiększające fundusz (Wn 240),
7. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (Wn 130),
8. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn 860).

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.

## **7.2. Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"**

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

1. dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
2. dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
3. innych dotacji przekazywanych z budżetu,
4. równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Po stronie Wn konta 810 ewidencjonuje się :

1. dotacje przekazane z budżetu na inwestycje ( Ma 130 ),
2. wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji (Ma 800).

Po stronie Ma konta 810 ewidencjonuje się :

1. zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym (Wn 130),

2. przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych (Wn 800).

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **7.3. Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"**

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się :

1. wykorzystanie (zmniejszenie) utworzonych rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (Ma 201, 234, 240),
2. rozwiązanie nie wykorzystanych rezerw wobec ustania przyczyny jej utworzenia (Ma 750, 760 ),
3. zarachowanie przychodu z tytułu zapłaconych kosztów postępowania sądowego i odsetek za zwłokę, zarachowanie przychodu z tytułu otrzymanych kar i odszkodowań oraz spłata kwoty podwyższającej roszczenie z tytułu niedoborów i szkód ( Ma 750,760 ) z równoległym zapisem: ( Wn 101, 130; Ma 201, 234, 240).

Na stronie Ma konta 840 ewidencjonuje się:

1. utworzenie i zwiększenie rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania dotyczące operacji finansowych i operacji niefinansowych (Wn 750, 760),
2. zasądzone koszty postępowania sądowego i odsetki za zwłokę wynikające z prawomocnych wyroków sądowych ( 201,234,240 ),
3. kwota podwyższająca wartość roszczenia spornego z tytułu niedoborów i szkód (Wn 240),
4. należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw oraz od ubezpieczyciela ( Wn 201,240 ) z zapisem równoległym Wn 840, Ma 760.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

1. rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
2. rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

#### **7.4. Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie Wn konta 851 księguje się :

1. refundację wydatków poniesionych przez pracowników na opłacenie wczasów, wypoczynku dzieci i młodzieży itp. ( Ma 101,135 ),
2. świadczenia rzeczowe ( paczki, upominki ) finansowane z funduszu i bezzwrotna pomoc materialna ( Ma 101,201 ),
3. zakup skierowań na wczasy, kolonie , obozy w obcych obiektach socjalnych ( Ma 201 ),
4. umorzenie pożyczek udzielonych z funduszu ( Ma 234 ),
5. odpisanie przedawnionych, umorzonych należności funduszu ( Ma 229,234,240 ),
6. odpis aktualizujący :
  - należności ZFŚS,
  - z tytułu odsetek od przypisanych należności ZFŚS a nie wpłaconych do dnia sprawozdawczego,
  - koszty dochodzenia należności ZFŚS w korespondencji z kontem Ma 290.

Po stronie Ma konta 851 księguje się :

1. odpis podstawowy na fundusz - wpływ środków (Wn 135),
2. wpływ odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS (Wn 135),
3. wpływ odsetek od pożyczek udzielonych z funduszu i przypis należnych odsetek (Wn 101, 135, 201, 234, 240),
4. odpisanie kosztów przedawnionych zobowiązań (Wn 201, 229, 231, 234, 240),
5. równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego - równolegle do spłaconej należności (Wn 290),
6. darowizny pieniężne (Wn 101, 135),
7. kary umowne dotyczące działalności socjalnej wpłacone na rachunek lub należne (Wn 101, 135, 201, 240).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

1. stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,



2. wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### **7.5. 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 ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

Po stronie Wn konta 860 w ciągu roku obrotowego ewidencjonuje się :

1. straty nadzwyczajne tj. operacje powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia (Ma 101),
2. straty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych (Ma 101, 130, 201, 231, 234, 240),

a w końcu roku obrotowego :

3. przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych i kosztów amortyzacji (Ma 400, 401, 402, 403),
4. zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów w stosunku do stanu na początek roku (Ma 490),
5. przeniesienie dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących jednostek oraz na inwestycje w zakładach budżetowych (Ma 740),
6. przeniesienie kosztów operacji finansowych (Ma 750),
7. przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 760),
8. przeksięgowanie - pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - zysku netto za rok ubiegły (Ma 800).

Po stronie Ma konta 860 w ciągu roku obrotowego księguje się:

1. zyski nadzwyczajne tj. operacje powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia (Wn 101)

a w końcu roku obrotowego :

2. przeniesienie uzyskanych przychodów ze sprzedaży produktów gotowych (Wn 700),
3. zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku (Wn 490),
4. przeniesienie dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej (Wn 740),

5. przeniesienie przychodów z operacji finansowych (Wn 750),
6. 5.przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 760),
7. przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji (Wn 761),
8. przeksięgowanie - pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - straty netto za rok ubiegły (Wn 800).

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.

### **C. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH**

#### **1. Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### **2. Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

**Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.**

## **D. Zasady funkcjonowania kont służących ewidencji projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**

### **1. Zasady odrębnego ujęcia wydatków w ramach projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty".**

#### **1.1. Grupa kont 131 – Rachunki bankowe Projektu**

Grupa kont 131 służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeznaczonych na finansowanie projektu oraz księgowania nakładów inwestycyjnych związanych z realizowanymi Kontraktami, w podziale na poszczególne zadania za pomocą analityki stosowanej do kont.

W przypadku zaistnienia wątpliwości, czy dany wydatek zostanie uznany jako „kwalifikowany”, należy przyjąć zasadę zaewidencjonowania go jako wydatek „czasowo niekwalifikowany”.

W przypadku, gdy dany wydatek należy do wydatków „niekwalifikowanych” należy go zaewidencjonować na koncie wydatków „niekwalifikowanych”. JRP jest zobowiązana do przekazywania do Referatu Księgowości znanych mu informacji o wszelkich zmianach, decyzjach bądź innych czynnościach dotyczących kwalifikacji wydatków.

Struktura: 131-FIN – KONTR - KAT - ZAD — RODZ,  
gdzie:

FIN – Źródło finansowania = odpowiedni rachunek bankowy

KONTR - Kontrakt

KAT – Kategoria

ZAD – Zadanie

RODZ - Rodzaj

#### **FIN - Źródła finansowania**

Źródła finansowania wydatku inwestycyjnego, czyli z jakiego rachunku bankowego zostanie pokryty wydatek.

01 – Fundusz FS

02 - Odsetki od środków FS

03 - Rachunek na zwroty środków nieprawidłowo wydatkowanych FS

- 03 – pożyczka z NFOŚiGW
- 04 – pożyczka z WFOŚiGW
- 05 – pożyczka płatnicza krótkoterminowa / kredyt bankowy krótkoterminowy
- 06 – środki własne Związku
- 07 – inne źródła finansowania wydatków inwestycyjnych (środki na pokrycie VAT)

#### **KONTR - Oznaczenie kontraktów**

- |                    |  |
|--------------------|--|
| 00 – Kontrakt 00   | Poniesione nakłady dotyczące wielu kontraktów,   |
| 01 - Kontrakt 01   | Pomoc techniczna dla Beneficjentów   |
| 02 - Kontrakt 4/1  | Umowa na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu   |
| 03 - Kontrakt 4/2  | Umowa na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu   |
| 04 - Kontrakt 4/3  | Umowa na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu   |
| 05 - Kontrakt 3/9  | Oczyszczalnie-rozbudowy i modernizacje, zakres nowoprojektowany zadania B/31, F/11, L/3, Y/12                          |
| 06 - Kontrakt 3/18 | Oczyszczalnie-rozbudowy i modernizacje, zakres nowoprojektowany zadania H/4, R/1, T/5                                  |
| 07 - Kontrakt 3/26 | Oczyszczalnie-rozbudowy i modernizacje, zakres nowoprojektowany zadania D/6  |
| 08 - Kontrakt 3/1  | Umowy na roboty budowlane wg. istniejących pozwoleń na budowę zadania B/1-B/7, O/1.O/5                                 |
| 09 - Kontrakt 3/2  | Oczyszczalnie nowe i modernizowane, zakres istniejących pozwoleń na budowę zadania E/1, E/2, O/2, P/1                  |
| 10 - Kontrakt 3/10 | Kanalizacja, pompownie, wodociągi w zakresie istniejących pozwoleń na budowę zadania M/1-M/12, N/1-N/19                |
| 11 - Kontrakt 3/11 | Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres istniejących pozwoleń na budowę zadania Z/1-Z/4                         |
| 12 - Kontrakt 3/19 | Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW w zakresie istniejących pozwoleń na budowę zadania A/1-A/3, A/5                 |
| 13 - Kontrakt 3/20 | Oczyszczalnie do modernizacji i rozbudowy w zakresie istniejących pozwoleń na budowę zadania A/4, G/3, G/61, K/1, U/1, |
| 14 - Kontrakt 3/3  | Kanalizacja, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania B/8-B/30, C/1-C/14                             |
| 15 - Kontrakt 3/4  | Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW zakres nowoprojektowany, zadania E/3, E/4, L/1-L/2, L/4-L/15                    |
| 16 - Kontrakt 3/5  | Kanalizacja, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany, zadania F/1-F/10, F/12-F/19                           |

17 - Kontrakt 3/6	Kanalizacja, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany, zadania O/3, O/4, )/6
18 - Kontrakt 3/7	Kanalizacja, pompownie, wodociągi, zakres nowoprojektowany, zadania P/2-P/3
19 - Kontrakt 3/8	Kanalizacja, pompownie, wodociągi, zakres nowoprojektowany, zadania Y/1-Y/11, Y/13-Y/14
20- Kontrakt 3/12	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania M/13-M/16, N/20, N/21
21 - Kontrakt 3/13	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania R/2-R/3
22 - Kontrakt 3/14	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania T/1-T/4
23 - Kontrakt 3/15	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania S/1-S/8
24 - Kontrakt 3/16	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania J/1-J/11
25 - Kontrakt 3/17	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania H/1-H/3
26 - Kontrakt 3/21	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania W/1-W/9, U2
27 - Kontrakt 3/22	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania A/6-A/7
28 - Kontrakt 3/23	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania D/1-D/5, D/7-D/10
29 - Kontrakt 3/24	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania G/1, G/2, G/4-G/60, G/62-G/63
30 - Kontrakt 3/25	Kanalizacje, pompownie, wodociągi, SUW, zakres nowoprojektowany zadania K/2-K/20

#### **KAT - Kategoria wydatku**

- 1 - wydatek kwalifikowany
- 2 - wydatek niekwalifikowany
- 3 - wydatek czasowo niekwalifikowany

#### **ZAD - Oznaczenia zadań**

- 00 - poniesione nakłady dotyczące wielu projektów
- 01 - koszty ogólne kontraktu

- 03 -budowa kanalizacji i przepompowni ścieków
- 04 - wymiana kanalizacji
- 05 - likwidacja oczyszczalni
- 06 - modernizacja i rozbudowa oczyszczalni
- 07 - budowa nowej oczyszczalni
- 08 - budowa wodociągów
- 09 - wymiana sieci wodociągowej
- 10 - likwidacja hydroforni
- 11 - zamiana hydroforni na SUW
- 12 - budowa SUW
- 13 - koszty ogólne kontraktu

**RODZ – Rodzaj (typ) wydatku**

- 01 - planowanie / projektowanie
- 02 – przygotowanie terenu
- 03 – zasadnicze (podstawowe) prace realizacyjne
- 04 – urządzenia, sprzęt, maszyny
- 05 – pomoc techniczna
- 06 - nadzór nad realizacją Projektu
- 07 – grunty
- 08 - pozostałe wydatki (np. działalność informacyjno-promocyjna dotycząca Projektu)
- 09 - przyłącza energetyczne

**1.2. Grupa kont 204 - Rozrachunki z wykonawcami w ramach realizacji projektu  
"Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**

Struktura: 204-WYK-FIN-KONTR-KAT-ZAD-RODZ

gdzie:

WYK - Wykonawca - numer wykonawcy w ewidencji dostawców i odbiorców

Pozostałe skróty jak w przypadku konta 131.

**1.3. Grupa kont 243 - Rozrachunki ze Spółkami w ramach realizacji projektu  
"Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**

Konto 243 służy do ustalenia stanu zobowiązań i należności z daną spółką operatorską.

Struktura: 243- SP-FIN-KONTR-KAT-ZAD-RODZ

gdzie:

SP to symbol danej spółki operatorskiej:

01 - Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.

02 - Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.

03- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.

## **2. Zasady odrębnego ujęcia wydatków kwalifikowanych na zadanie pn. Pomoc Techniczna dla Projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty"**

Odrębna ewidencja wydatków kwalifikowanych na zadanie Pomoc Techniczna dla Projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty" polega na odrębnym ujęciu rozrachunków z kontrahentami wykonującymi zadanie oraz na odrębnym ewidencjonowaniu wydatków i dochodów uzyskanych w ramach tego zadania. Do projektu prowadzone są odrębne konta bankowe w ramach zatwierdzonej przez NFOŚiGW struktury rachunków bankowych dla całego projektu.

### **2.1. Grupa kont 131 - Rachunki bankowe Projektu**

Dla zadania Pomoc Techniczna dla Projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty" analityka do konta bankowego prowadzona jest w następujący sposób:

131-dział-rozdział-paragraf (klasyfikacja budżetowa)

Dodatkowo do konta 131 projektu prowadzona jest analityka w postaci tabel sporządzanych w arkuszu kalkulacyjnym w celu umożliwienia ewidencji wydatków w układzie jak dla pozostałych kont projektu (opis na str. 42)

### **2.2. Grupa kont 203 - Rozrachunki z wykonawcami w ramach realizacji Pomocy Technicznej dla projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty".**

Konta służą do ewidencji rozrachunków z wykonawcami.

Struktura: 203-WYK-FIN-KONTR-KAT-ZAD-RODZ

gdzie:

WYK - Wykonawca - numer wykonawcy w ewidencji dostawców i odbiorców

Pozostałe skróty j.w.

### **2.3. Konto 241 - Rozrachunki dotyczące funduszy FS**

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków dotyczących środków FS

Struktura: 241 – Tytuł rozrachunków

241-01 Kwoty środków do otrzymania / zwrotu

241-01 Kwoty odsetek od środków FS na rachunku bankowym do zwrotu

#### **2.4. Konto 242 - Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń, wadów**

Grupa kont 242 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wpłaconych zabezpieczeń, wadów

242 - Zabezpieczenie, wadia

242-01 – 1 - zabezpieczenia PLN

242-01 – 2 - wadia PLN

242-02 – 1 - zabezpieczenia EURO

242-02 – 2 - wadia EURO

#### **3. Zasady księgowania typowych operacji gospodarczych:**

Za prawidłową kwalifikację (opis) wydatków umożliwiającą ich zaksięgowanie odpowiedzialne jest JRP. Bardzo istotne jest prawidłowe zaklasyfikowanie wydatków pod kątem tego, czy wydatki należą do grupy kosztów kwalifikowanych. Wydatki kwalifikowane obejmują wydatki dotyczące prac wykonanych w ramach Kontraktów. Szczegółowy opis obiegu dokumentów, zasad archiwizowania i sposoby przygotowywania dokumentów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych opisują procedury opracowane dla projektu "Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty".

#### **3.1. Wpływ środków pieniężnych z Funduszu Spójności**

3.1.1. Wpływ środków pieniężnych na realizację części inwestycyjnej:

Wn 131 - Rachunek Projektu - środki z FS,

Ma 243 - Rozrachunki ze spółką operatorską (kwoty otrzymanych środków FS).

3.1.2. Wpływ środków pieniężnych na pomoc techniczną:

Wn 131 - Rachunek Projektu - środki FS,

Ma 810 - Dotacje i środki z budżetu na inwestycje,

(równoległy zapis w budżecie: Wn 133, Ma 908).

Wpływ środków pieniężnych (EURO) należy zaewidencjonować po średnim kursie NBP z dnia wpływu

#### **3.2. Wpływ środków pieniężnych z innych źródeł**

Wn 131 - Rachunek Projektu (pożyczki, kredyty, środki własne Związku)



Ma 243 - Rozrachunki ze spółką lub 142 - Środki pieniężne w drodze (przekazanie środków z rachunku JRP lub)

Wpływ środków pieniężnych w walucie obcej należy zaewidencjonować po średnim kursie NBP z dnia wpływu.

### **3.3. Wpływ odsetek**

Wn 131 - Rachunek Projektu - Odsetki od środków z FS

Ma 241 - Kwota odsetek od środków FS na rachunku bankowym do zwrotu

Kwotę odsetek w EURO, które wpłynęły na rachunek bankowy należy zaksięgować po kursie średnim NBP z dnia wpływu.

### **3.4. Otrzymanie faktury od dostawcy**

Ma 203 - Rozrachunki z dostawcami FS (faktura w kwocie brutto)

Wn 243 - Rozrachunki ze spółką (faktura w kwocie brutto)

W przypadku otrzymania faktury wyrażonej w EURO, należy ją przeliczyć na PLN po kursie średnim NBP z dnia wystawienia faktury. Kurs ten powinien być już podany na fakturze.

W przypadku kontraktów zawartych w Euro faktury wystawiane są w Euro i PLN (wykonawcy krajowi).

W przypadku otrzymania faktury w PLN, jeżeli kontrakt jest zawarty w PLN należy ją zaksięgować w PLN i dla celów sprawozdawczości należy przeliczyć na EURO w dniu zapłaty (kwota netto wynikająca z faktury) po kursie EURO wg miesięcznego kursu wymiany publikowanego na stronie internetowej Komisji Europejskiej (adres: [www.europa.eu.int/comm/budget/infoeuro/en/index](http://www.europa.eu.int/comm/budget/infoeuro/en/index))

### **3.5. Nakłady finansowe dotyczące Projektu**

#### **3.5.1. Ujemne różnice kursowe (płatności w ramach realizowanej inwestycji)**

Wn 243 - Rozrachunki ze spółką

Ma 131 - Rachunek Projektu

#### **3.5.2. Ujemne różnice kursowe (płatności w ramach pomocy technicznej)**

Wn 751 - Koszty finansowe  
Ma 130 - Rachunek bankowy JRP

### 3.5.3. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciąganych przez Związek

Wn 751- Koszty finansowe  
Ma 130 - Rachunek bankowy JRP

### 3.6. Zapłata za fakturę w EURO ze środków FS (EURO –EURO)

Wn 203 - Rozrachunki z Wykonawcą i Inżynierem Kontraktu  
Wn/Ma 751 - Różnice kursowe lub 243 Rozrachunki ze spółką  
Ma 131 - Rachunek Projektu - środki z FS

Zapłatę należy zaewidencjonować po kursie kupna banku z dnia zapłaty.

Różnice kursowe dotyczą:

- zapłaty zobowiązań,
- własnych środków pieniężnych.

Zapłata faktur w EURO z innych środków wyrażonych w EURO (kredyty, pożyczki) odbywa się na podobnych zasadach.

### 3.7. Zapłata za fakturę Wykonawcy i Inżyniera Kontraktu w PLN ze środków FS (PLN- EURO)

Wn 203 Rozrachunki z Wykonawcą i Inżynierem Kontraktu  
Wn/Ma 751 Różnice kursowe lub 243 Rozrachunki ze spółką  
Ma 131 - Rachunek Projektu - środki z FS

Zapłatę należy zaewidencjonować po kursie kupna banku z dnia wymiany EURO na PLN (czyli sprzedaży EURO bankowi). Powstałe różnice kursowe dotyczą własnych środków pieniężnych.

Zapłata faktur w PLN z innych środków w EURO (kredyty, pożyczki) odbywa się na podobnych zasadach.

### 3.8. Zapłata za fakturę w EURO ze środków własnych lub innych w PLN (EURO-PLN)

Ma 131 - Rachunek Projektu (pożyczki, kredyty, środki własne Związku)

Wn/Ma 751 - Różnice kursowe lub 243 Rozrachunki ze spółką  
Wn 203 Rozrachunki z dostawcami FS

Zapłatę faktury należy zaksięgować po kursie sprzedaży banku z dnia zapłaty (następuje kupno kwoty EURO od banku, dlatego należy użyć kursu sprzedaży banku).  
Różnice kursowe dotyczą zapłaty zobowiązań.

### **3.9. Zapłata za fakturę w PLN ze środków własnych lub Innych w PLN (PLN-PLN)**

Ma 131 - Rachunek Projektu (pożyczki, kredyty, środki własne Związku)  
Wn 203 Rozrachunki z Wykonawcami

Dla celów sprawozdawczości należy kwoty wypłat dokonane w PLN przeliczyć na EURO (kwota netto wynikająca z faktury) po kursie EURO wg miesięcznego kursu wymiany publikowanego na stronie internetowej Komisji Europejskiej (adres:  
[www.europa.eu.int/comm/budget/infoeuro/en/index](http://www.europa.eu.int/comm/budget/infoeuro/en/index))

### **3.10. Spłata (zwrot) odsetek**

Ma 131 - Rachunek Projektu - Odsetki od środków z FS  
Wn 131 - kwota odsetek od środków FS na rachunku bankowym do zwrotu  
Wn/Ma 751 - Różnice kursowe lub 243 Rozrachunki ze spółką

Kwotę spłacanych odsetek w EURO należy zaksięgować po kursie średnim NBP z dnia wypływu (spłaty). Powstałe różnice kursowe dotyczą własnych środków pieniężnych.

### **3.11. Wadia i gwarancje**

Wpływ środków pieniężnych z tytułu wpłaconych przez dostawców zabezpieczeń i wadiów.

Wn 139 - Środki pieniężne: Zabezpieczenia, wadia  
Ma 242 - Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń i wadiów

Potrącenie zabezpieczenia przy zapłacie za fakturę Wykonawcy.

Wn 203 - Rozrachunki z Wykonawcami  
Ma 242 - Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń i wadiów  
Ma 131 Rachunek bankowy Projektu  
Wn 139 Środki pieniężne: zabezpieczenia i wadia

Wpływ środków pieniężnych z tytułu spłaty otrzymanych zabezpieczeń i wadów.

Ma 139 Środki pieniężne: Zabezpieczenia, wadła

Wn 242 Rozrachunki z tytułu zabezpieczeń i wadłów

Wadła i zabezpieczenia w walucie należy zaksięgować po kursie średnim NBP z dnia wypływu (spłaty).