

Zarządzenie Nr 26/2012
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 16 sierpnia 2012r.

*w sprawie aneksu do dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości
- zarządzenie Nr 38/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2010r w
sprawie określenia polityki rachunkowości, zakładowych planów kont dla budżetu Gminy
Dąbrowa Biskupia i Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia , instrukcji obiegu i kontroli
dokumentów i instrukcji inwentaryzacyjnej.*

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, Nr 157, poz.1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz Dz.U. z 2010 r Nr 47, poz. 278) w zw. z § 14, § 15§ i § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr 128, poz. 861) i rozporządzenia Ministra Finansów z z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 22, poz. 121 z 2012 r.) , **zarządzam co następuje:**

§ 1

W zarządzeniu Nr 38/2010 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2010 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) do załącznika Nr 1 „Zasady (polityka) rachunkowości” dodaje się aneks w brzmieniu ustalonym aneksem Nr 1 do niniejszego zarządzenia;


2) w załączniku Nr 3 „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy”, wprowadza się zmiany w brzmieniu ustalonym aneksem Nr 2 do niniejszego zarządzenia;

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

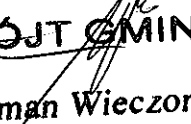
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

WÓJTA GMINY

Roman Wieczorek

Załącznik nr 1

ANEKS DO ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOSCI

1 W punkcie 4 lit. B pkt. 10 po zdaniu „Jednostki budżetowe dostarczają sprawozdania miesięczne w terminie do 10 dnia miesiąca.” Dodaje się zdanie „W jednostce prowadzi się odrębną numerację dowodów - wyciągów bankowych i odrębną dla pozostałych dowodów księgowych” oraz zdanie „Wpłaty podatków, opłaty skarbowej i należności za wodę i ścieki księgowane są w księgach rachunkowych na podstawie wewnętrznej noty księgowej sporządzonej przez księgowość podatkową”


WÓJT GMINY
Roman Wieczorek

ANEKS DO PLANU KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĘDU GMINY

1. Konta bilansowe dla Urzędu Gminy otrzymują brzmienie:

- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

2. dodaje się do planu kont konta:

bilansowe

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Pozabilansowe

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 994 - Wkład własny niepieniężny

Opis konta 245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma – stan zobowiązań.

Opis konta 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Ewidencja prowadzona jest na poszczególne jednostki w podziale na:

1) wzajemne należności – na stronie Wn konta 976 ujmuje się należności od innych jednostek ustalone w szczególności na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych; na stronie Ma konta 976 ujmuje się zapłatę należności oraz saldo należności niezapłaconych na koniec roku

2) wzajemne zobowiązania – na stronie Wn konta 976 ujmuje się zapłatę zobowiązań oraz saldo zobowiązań na koniec roku; na stronie Ma konta 976 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek wynikające w szczególności z faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.

3) nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami w wartości netto przekazanych aktywów Wn konta 976

Opis konta 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa. Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980

Opis konta 994 - Wkład własny niepieniężny

Konto służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich . może być wniesiony w postaci rzeczowej np. w

formie przekazania określonych składników majątku. Wkład własny może także w formie niematerialnej takiej jak np .praca, użyczenie pomieszczeń , urządzeń itp. Na stronie Wn konta ujmuje się wkłady własne niepieniężne wg rodzajów. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

3. Zmienia się opis do kont:

Bilansowych

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych , w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja) , które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego

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

- 1) środków trwałych
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych

Na koncie można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych(ewidencja szczegółowa wg. podziałek klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z właściwymi kontami zespolów: 1,2,3,4,7 lub 8.

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. A koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów , co oznacza że błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki, w związku z tym saldo konta w zakresie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań podlega na koniec roku przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 , a w zakresie dochodów- na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 139 inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący. Na koncie prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych
- 2) sum depozytowych
- 3) środków obcych na inwestycje

na koncie dokonuje się księgowania, wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących i sum depozytowych/. Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie :

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym

konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych

Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie tym ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 401 – zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda na konto 860.

Ewidencja kosztów wg paragrafów wydatków:

- 421 - zakup materiałów i wyposażenia
- 422 – zakup środków żywności
- 423 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych
- 424 – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych i książek
- 425 – zakup sprzętu i uzbrojenia
- 426 – zakup energii

Konto 402 – Usługi obce

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług obcych , a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Ewidencja kosztów wg paragrafów wydatków:

- 427 – zakup usług remontowych,
- 428 – zakup usług zdrowotnych
- 430 – zakup usług pozostałych
- 433 - zakup usług od innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 434 – zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych, będących w użytkowaniu jednostki,
- 435 – zakup usług dostępu do sieci Internet,

436 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
437 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
438 – zakup usług obejmujących tłumaczenia,
439 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
440 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki. Lokale i pomieszczenia garażowe,
461 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,

Konto 403 – Podatki i opłaty

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

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

Konto 404 – wynagrodzenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej jednostki z tytułu wynagrodzeń pracownikowi innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Na stronie Wn ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto, natomiast na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń, oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 - ubezpieczenia społeczne i inne ubezpieczenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz ww., natomiast na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z ww. tytułów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 – pozostałe koszty rodzajowe

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach: 400-405

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę. Na stronie Ma konta ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa do konta 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 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jst oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto750). Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetek od obligacji, odsetek od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań , z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 . na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym innych wszelkich przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 750. Na stronie Ma ujmuje się :

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie
- 3) odpisane, przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny , aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze strona WN konta 760. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 761 – pozostałe koszty operacyjne

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się :

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku przenosi się:

10 na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na kocie 761 , w korespondencji ze strona Ma konta 761

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

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i majątku obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860 ;
- przeksięgowanie, pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności :

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 ;
- przeksięgowanie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227 ;
- przeksięgowanie, pod datę sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość objętych akcji i udziałów;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz z budżetu na inwestycje.

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych , płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów , w korespondencji z kontem 400, 401,402,403,404,405, i 409;
- 2) wartości sprzedanych towarów w dennie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji 760;
- 3) kosztów operacji finansowych , w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

Na stronie ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę;

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych , w korespondencji z kontem 770;

saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego, wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo ma- zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Pozabilansowych

Konto 975 – Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostce. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

WÓJT GMINY
Roman Wieczorek