

Zarządzenie Nr 22/2011

Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin

z dnia grudnia 28 grudnia 2011 roku

w sprawie: zmian w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy Ślesin i Urzędu Gminy jako jednostki

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 z dnia 29 września 1994r. ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych / Dz .U . 2009 Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. /, zarządzam, co następuje:

§ 1

Dla Budżetu Gminy zarządza się zmiany w wykazie kont księgi głównej zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Przyjmuje się także zasady funkcjonowania tych kont dla Budżetu Gminy zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

Dla Urzędu Gminy jako jednostki dokonuje się zmian w wykazie kont dziennika zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.

§ 4

Przyjmuje się także zasady funkcjonowania tych kont dla Urzędu Gminy jako jednostki zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia.

§ 5

1. Zmiany do niniejszego zakładowego planu kont wynikające z przedmiotowych zmian w obowiązujących przepisach oraz z innych przyczyn będą dokonywane na bieżąco.
2. Do dokonywania zmian w wykazach kont (uaktualnianie) upoważnia się Skarbnika Gminy poprzez dopisywanie nowych kont do istniejącego wykazu lub sporządzenie nowego wykazu z podaniem daty dokonywania aktualizacji.

§ 6

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 r.



BURMISTRZ
Manus
mgr inż. Mariusz Zaborowski

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin Nr 22 /2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku

W planie kont dla budżetu Gminy zostały dokonane następujące zmiany:

Wykreślono konta związane z funduszami pomocowymi:

Konta bilansowe

<i>Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”</i>
<i>Konto 138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”</i>
<i>Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”</i>
<i>Konto 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”</i>
<i>Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”</i>
<i>Konto 257 - „Należności z tytułu prefinansowania”</i>
<i>Konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych”</i>
<i>Konto 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”</i>
<i>Konto 967 - „Fundusze pomocowe”</i>

Dodano konto

<i>Konto 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki ”</i>
--

Zniesiono nazwy kont

<i>Konto 960- „Skumulowane wyniki budżetu”</i>
<i>Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”</i>

Załącznik nr 2

do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin Nr 22 /2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy Ślesin

Konta bilansowe:

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Konto 133/1 - „Rachunek budżetu” subkonto nie będą ujmowane środki na niewygasające wydatki ze względu na wydzielenie odrębnego konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.

Konto 901 - „Dochody budżetu”

Dodano, że na koncie 901 ujmuje się dochody budżetu:

- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 131 „Rachunek budżetu”,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 131 „Rachunek budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy i Urzędu Gminy jako jednostki.

Po stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zadań płatniczych w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”.

Wykreślono na stronie Wn konta 902 wydatki:

- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

W opisie wykreślono na stronie Wn konta 904 :

- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe, przeniesienia dokonuje

się po upływie terminu ustalonego przez Radę Miejską ,

Konto 960 - "Skumulowany wynik budżetu" zmiana nazwy konta

Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu" zmiana nazwy konta.

do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin Nr 22 /2011 z dnia 28 grudnia 2010 roku

Zmiany w wykazie kont dla Urzędu Gminy jako jednostki

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- dodano nowe konta

- 030/5- Wniesienie udziałów do spółki kapitałowej z oo Termy Ślesińskie,
- 030/6 – Udziały w spółce kapitałowej z oo Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

- dokonano następujących zmian w nazwach kont

- 080/02- Budowa chodników na Osiedlu Powst. Wlk skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Wykonanie pompowni ścieków bytowych na kanalizacji sanitarnej w Ślesinie
- 080/03- Budowa chodnik w Licheniu Starym ul. Konińska skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Projekt modernizacji budynku Przzychodni w Ślesinie,
- 080/05- nabycie działki zabudowanej położonej w m. Ślesin przy ul. Kleczewskiej skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Budowa kompleksu sportowego 'moje boisko –OLIK 2012',
- 080/06- zagospodarowanie terenów Jeziora Ślesińskiego skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Projekt rozbudowy budynku Urzędu
- 080/07- wykonanie oświetlenia ulicznego w m. Rębowo skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Modernizacja stadionu miejskiego w Ślesinie
- 080/08- zakup i montaż monitoringu w parku miejskim w Ślesinie skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Budowa pomostu w miejscowości Wygoda,
- 080/09- modernizacja i rozbudowa budynków przy ul. Kleczewskiej w Ślesinie skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Zakup kosiarki na boisko,
- 080/10- projekt na budowę chodnika w m. Licheń Stary ul. Klasztorna dodaje się i budowa chodnika,
- 080/11- oświetlenie ul. Słoneczna w Ślesinie skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla miejscowości Ślesin, Szyszyńskie Holendry, Żółwieniec,
- 080/14- wykonanie oświetlenia ulicznego w miejscowości Ignacego skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Zagospodarowywanie brzegów jeziora w miejscowości Mikorzyn,
- 080/15- oświetlenie Niedźwiady Małe skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Zakup nooteboka dla biura Rady Miejskiej Gminy Ślesin,
- 080/17- zagospodarowanie terenów zielonych na Osiedlu Północ skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Zakup notebooka TOSHIBA dla GKPIRP,
- 080/18- kanalizacja sanitarna Półwiosek Stary ... skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Projekt na zadanie Rewitalizacja zabytkowego parku jako obszaru przestrzeni dydaktyczno-wypoczynkowej dla mieszkance sołectwa Piotrkowie etap I,

- 080/20- budowa chodnika Wąsosze, Licheń Stary skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Projekt na zadanie Zagospodarowanie terenu przy stawie w miejscowości Lubomyśle na cele rekreacyjne i poprawiające estetykę miejscowości etap I,
- 080/24- budowa chodnika w miejscowości Wąsosze skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Budowa boiska w Licheniu Starym,

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, zmiana nazwy na
 - Rachunek bieżący jednostki
- 130/1 - Rachunek bieżący jednostki -wydatki
- 130/2 - Rachunek bieżący jednostki -dochody
- 130/3 - Rachunek bieżący jednostki -subkonto
- 130/4 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych-dofinansowanie projektu strażackiego
 - skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Rachunek bieżący jednostki - SZKOŁY
- 130/5 - Rachunek bieżący jednostki -MGOPS
- 130/6 - Rachunek bieżący jednostki -Pozostałe wpływ i wydatki
- 130/7 - Rachunek bieżący jednostki -dofinansowanie projektu wiedza-nowe możliwości
- 130/8 - Rachunek bieżący jednostki- refinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej Ślesin - Szyszy. Hol.-Żółwieniec
- 130/8/1 - 77 budowa kanalizacji sanitarnej Ślesin - Szyszy. Hol.-Żółwieniec
- 130/8/2 - 55 budowa kanalizacji sanitarnej Ślesin - Szyszy. Hol.-Żółwieniec
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 137/1- przystań Ślesin
- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie skreśla się a wpisuje się nazwę
 - Rachunki środków europejskich
- dodaje się konto
- 141- Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- Dodaje się konta
- 221/1/P nadpłaty podatek od środków transportowych osoby prawne
- 221/1/U nadpłaty lokale użytkowe
- 222/01 - udziału US
- 222/02- dochody jst szkoły
- 222/03- dochody jst MGOPS
- 222/04- pozostałe dochody
- 222/05- pożyczki i kredyty krajowe
- 223/01 - rozliczenie wydatków jst szkoły
- 222/02- rozliczenie wydatków jst MOPS
- 223/03 - spłata pożyczek
- 223/04- zobowiązania ze środków pożyczki na prefinansowanie i środków własnych
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych zmienia się nazwę konta
 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 224/06 izby rolnicze skreśla się a wpisuje się nazwę
 - pomoc społeczna rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób

- 224/10 budowa chodnika Ostoważ skreśla się a wpisuje się nazwę
- przebudowa drogi powiatowej nr 3207p w m. Licheń Stary na odcinku od ul.
Toruńskiej
- 224/12 remont drogi powiatowej 3208 p w m. Julia skreśla się a wpisuje się nazwę
- prace konserwatorskie- dofinansowanie prac konserwatorsko-remontowych przy
obiekcie zabytkowym / kościół rzymsko-katolicki pw. Św. Jadwigi w Lubstowie/
dodaje się konto
- 224/29 – dotacje dla OSP
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych zmieniono nazwę konta
- Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych mieniono nazwę konta
- Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających
zwrotowi
- 240/1/03 budowa chodnika w m. Lubomyśle skreśla się a wpisuje się nazwę
- Budowa chodnika w m. Kijowiec-Szyszyn
- 240/1/05 termorenowacja Szkoły Podstawowej w Licheniu Starym skreśla się a wpisuje się
nazwę
- Wadium przetargowe na udzielenie kredytu w wysokości 4.500.000,00
- 240/6 niewykorzystana dotacja 801 skreśla się a wpisuje się nazwę
- dofinansowanie projekty wiedza-nowe możliwości
- 240/8 dofinansowanie programu strażackiego skreśla się a wpisuje się nazwę
- Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin-Szyszyńskie Hol.
Żółwieniec
- Dodaje się nowe konta
- 240/8/1 – 77 Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin-Szyszyńskie Hol.
Żółwieniec
- 240/8/2 – 55 Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla m. Ślesin-Szyszyńskie Hol.
Żółwieniec

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Koszty według rodzajów skreśla się a wpisuje się nazwę
- Amortyzacja
- 401 – Amortyzacja skreśla się a wpisuje się nazwę
- Zużycie materiałów
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

Dodaje się nowe konta

- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 720/01 – zadania zlecone
- 720/02 – opłata eksploatacyjna
- 720/03- pozostałe przychody
- 750 - Przychody i koszty finansowe skreśla się a wpisuje się nazwę
- Przychody finansowe
- 750/1 przychody finansowe skreśla się
- 750/1/1 zadania zlecone skreśla się
- 750/1/2 opłata eksploatacyjna skreśla się
- 750/1/3 pozostałe przychody skreśla się

750/2 koszty finansowe skreśla się

dodaje się nowe konta

751 – Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody i koszty skreśla się a wpisuje się nazwę

- Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pokrycie amortyzacji skreśla się a wpisuje się nazwę

- Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje skreśla się a wpisuje się nazwę

- Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

853 - Fundusze pozabudżetowe skreśla się a wpisuje się nazwę

- Fundusze celowe

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy skreśla się a wpisuje się nazwę

- Wynik finansowy

do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin Nr 22/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku

Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy jako jednostki

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

1) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki "

1/1) Konto 130/1 - "Rachunek bieżący jednostki "- wydatki

Konto 130/1 służy do ewidencji wydatków Urzędu jako jednostki .

Na koncie 130/1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130/1 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu wydatków Urzędu jako jednostki .

1/2) Konto 130/2 - "Rachunek bieżący jednostki "- dochody

Konto 130/2 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów Urzędu jako jednostki.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów na rachunek bankowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 130/2 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów Urzędu jako jednostki

Na koncie 139/1 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z

1/3) 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.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

1/4) Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze .

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

2) Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

2/1) Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych oraz rozliczenia płatności z budżetu środków europejskich

3) Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

3/1) Konto 400 - "Amortyzacja"

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 Wynik finansowy.

3/2) Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycie materiałów i energii na cele działalności podstawowej .

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się koszty z tytułu zużycie materiałów i energii , a na stronie Ma – zmniejszenie przeniesienie kosztów z tytułu zużycie materiałów i energii.

Saldo konta 401 przenosi się na dzień bilansowy na konto 860.

3/3) Konto 402 - "Usługi obce"

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się koszty usług obcych , a po stronie Ma 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów.

Saldo konta 402 przenosi się na dzień bilansowy na kont 860.

3/4) Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat .

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się koszty z tytułu podatków i opłat , a po stronie Ma 403 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów.

Saldo konta 403 przenosi się na dzień bilansowy na kont 860.

3/5) Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu z wynagrodzeń wynagrodzeń pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy –zlecenie. Umowy o dzieło, umowy agencyjno-pprowizyjnej i innych umów .

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto , a po stronie Ma 404 ujmuje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podatkowej z tytułu wynagrodzeń..

Saldo konta 404 przenosi się na dzień bilansowy na kont 860.

3/6) Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy –zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjno-pprowizyjnej i innych umów.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy –zlecenie. umowy o dzieło, umowy agencyjno-pprowizyjnej i innych umów

Po stronie Ma 405 ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego świadczeń na rzecz pracowników i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.

Saldo konta 405 przenosi się na dzień bilansowy na kont 860.

3/7) Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej. Które kwalifikują się do ujęcia na konta 400-405. .

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z pozostałych a stronie Ma 409 ich zmniejszenie.

Saldo konta 409 przenosi się na dzień bilansowy na kont 860.

4) Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"

4/1) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

4/2) Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a 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.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe tj. saldo Wn konta 750 na stronę Ma konta 860 Wynik finansowy.

4/3) Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn 751 ujmuje się koszty z tytułu operacji finansowych, a 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.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe tj. saldo Ma konta 751 na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy.

4/4) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

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

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów,
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji

3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

4/5) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki

W szczególności na koncie 761 ujmuje się koszty osiągnięcia pozostałych przychodów, pozostałe koszty operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;

2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

5) Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

5/1) Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji:

1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;

2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

5/2) Konto 853 - "Fundusze celowe"

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

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

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

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

5/3) Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania 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) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;

3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;

4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i na inwestycje w dochodach własnych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 740;

5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.
Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;

3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;

4) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.


BURMISTRZ
mgr inż. Mariusz Zaborowski