

Konta dla Jednostki Budżetowej

1. KONTA BILANSOWE

1) Konto 080 - INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)

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

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do inwestycji zalicza się ogół kosztów poniesionych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji, a także nakłady na ulepszenie pozostałych środków trwałych, to jest na rozbudowę, nadbudowę lub modernizację.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:

- a) koszty dokumentacji projektowej inwestycji,
- b) nakłady związane z uzyskaniem informacji o terenie,
- c) nakłady związane z przeprowadzeniem badań geologicznych, geograficznych i pomiarów geodezyjnych oraz innych ekspertyz,
- d) nakłady poniesione na przygotowanie terenu pod budowę,
- e) nakłady na naprawy i remonty wykonane przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,

- f) koszty prób montażowych, jeżeli koszty tych czynności nie są uwzględnione w cenie robót inwestycyjnych,
- g) koszty nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- h) koszty budowy trafostacji,
- i) partycypacja w kosztach ogrzewania nowooddanego budynku (eksploatacja węzła cieplnego),
- j) koszty wydawania warunków technicznych przyłączy: gaz, woda, c.o., wodno-kanalizacyjno elektryczne,
- k) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dot. inwestycji,
- l) odsetki, prowizje, różnice kursowe od pożyczek, kredytów służących sfinansowaniu zakupu lub budowie środków trwałych, o ile przepisy szczegółowe nie stanowią inaczej.

Konto 080 obciąża się wszelkimi kosztami i stratami powstającymi od rozpoczęcia inwestycji aż do czasu jej zakończenia, a ponadto kosztami robót uzupełniających wykonanych już po przejściu całego zadania inwestycyjnego do eksploatacji.

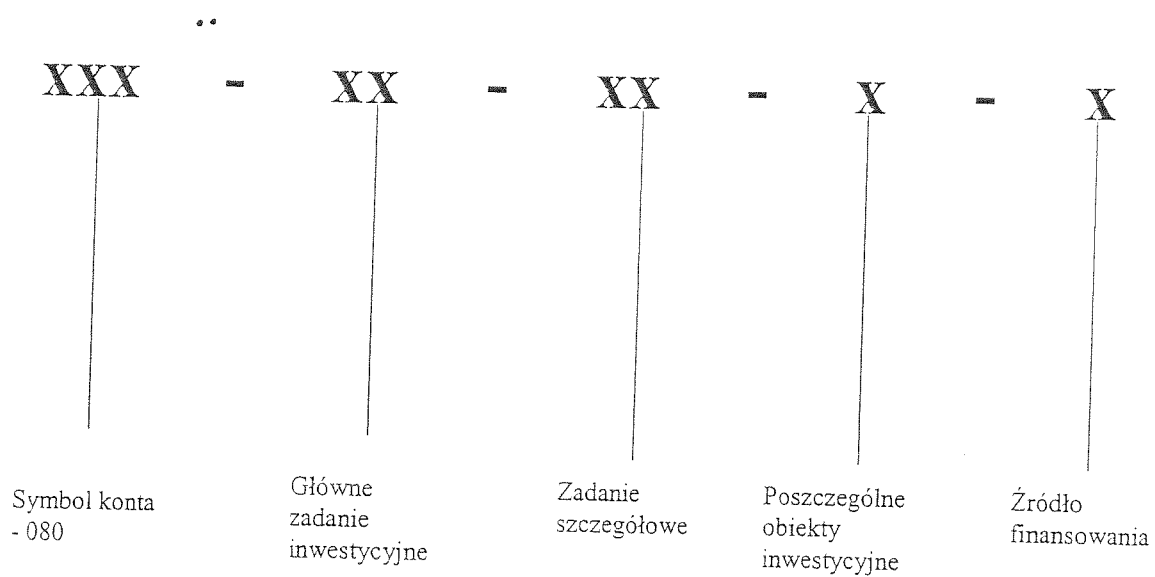
Na koncie 080 można nie księgować wartości zakupionych gotowych środków trwałych nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie, a więc nie wymagających żadnych dodatkowych nakładów.

Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia inwestycji.

?

Koszty inwestycji, które w toku realizacji zostały przekazane nieodpłatnie na rzecz innych jednostek, lub które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym nastąpiło przekazanie lub ustalono, że inwestycja nie dała efektu (inwestycja zakończona). Należy sporządzić protokół konieczności w celu dokonania powyższego księgowania.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 080 ujmuje się w szczególności:

- a) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- b) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- a) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

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

Koszty na koncie 080 klasyfikuje się na wyodrębnionych numerach:

- 1 – koszty kwalifikowane pokrywane ze środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej,
- 2 – koszty kwalifikowane pokrywane ze środków własnych
- 3 – koszty niekwalifikowane pokrywane ze środków własnych

Typowe zapisy strony Winien konta 080 – Inwestycje (Środki trwałe w budowie)

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	201
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych przez inne jednostki	201
3.	Nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych	800
4.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	201
5.	Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu używania gruntów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę	201

Typowe zapisy strony Ma konta 080 – Inwestycje

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011,013,020
2.	Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach	011
3.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800
4.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240
5.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800

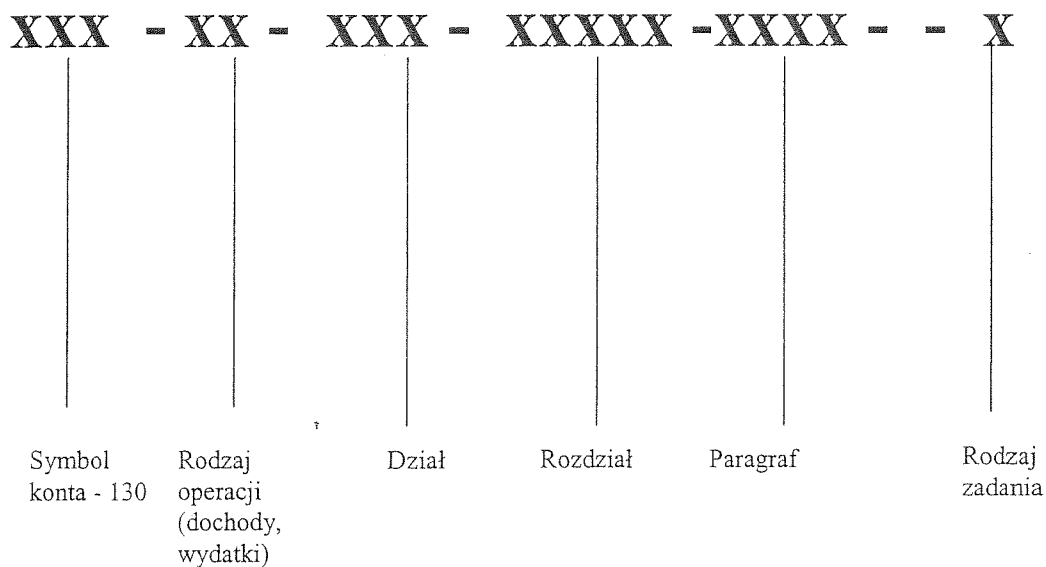
2) Konto 130 - RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Konto 130 - służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na subkoncie rachunku bankowego jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Zapisów na koncie dokonuje się według wyciągów bankowych w pełnej zgodności zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Struktura konta:

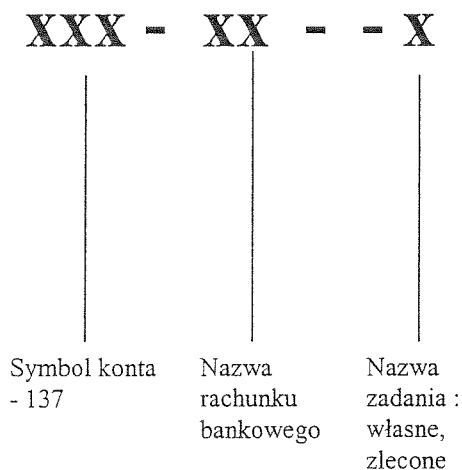


Konto 130 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan środków budżetowych znajdujących się na subconcie rachunku bieżącego jednostki budżetowej.

3) Konto 137 – RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 137 ujmuje się:

- przekazanie przez organ środków z zagranicy na realizację wydatków zgodnie z zawartymi umowami,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- wstrzymane kwoty na rachunku do momentu spełnienia warunków określonych w umowie.
- mylne uznania i korekty obciążeń rachunku bankowego

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się:

- realizacja wydatków ze środków z zagranicy zgodnie z zawartymi umowami,
- zwrot wstrzymanych środków

c) mylne obciążenia i korekty uznań rachunku bankowego

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Konto 137 może wykazywać saldo Winien. Saldo Winien oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Winien konta 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego	228, 240
2.	Wstrzymane kwoty na rachunku bankowym	240
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	750
4.	Uznania i korekty obciążeń rachunku bankowego	240

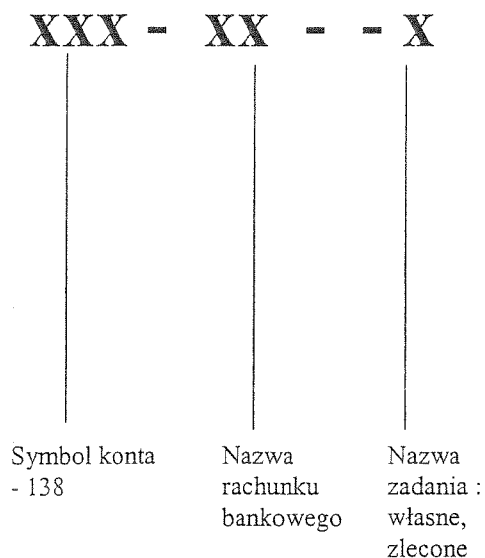
Typowe zapisy strony Ma konta 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Realizacja wydatków zgodnie z zawartymi umowami	201
2.	Zwrot wstrzymanych kwot	240
3.	Obciążenia i korekty uznań rachunku bankowego	240
4.	Zwrot niewykorzystanych środków do budżetu	228
5.	Przekazanie zrealizowanych dochodów do budżetu	227

4) Konto 138 – RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 138 ujmuje się:

- a) przekazanie przez organ środków z prefinansowania na realizację wydatków zgodnie z zawartymi umowami,
- b) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- c) wstrzymane kwoty na rachunku do momentu spełnienia warunków określonych w umowie,
- d) mylne uznania i korekty obciążeń rachunku bankowego.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się:

- a) realizacja wydatków ze środków z prefinansowania zgodnie z zawartymi umowami,
- b) zwrot wstrzymanych środków,
- c) mylne obciążenia i korekty uznań rachunku bankowego.

Konto 138 może wykazywać saldo Winien . Saldo Winien oznacza stan środków pochodzących z pożyczek na prefinansowanie na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Winien konta 138 – Rachunek środków na prefinansowanie

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek z tytułu prefinansowania	228
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	750

Typowe zapisy strony Ma konta 138 – Rachunek środków na prefinansowanie

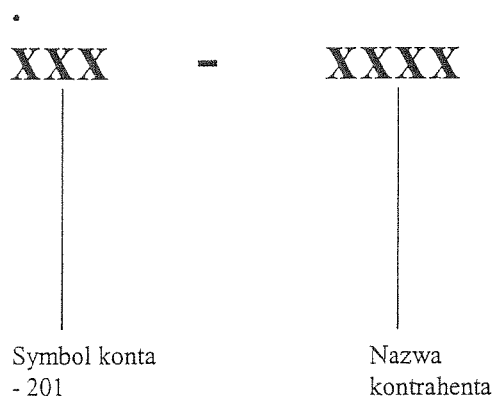
L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty środków z wyodrębnionego rachunku na realizację zadań zgodnie z określonymi umowami	201
2.	Zwrot niewykorzystanych środków z tytułu prefinansowania do organu	228

5) Konto 201 - ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich 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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 201 księguje się:

- a) spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- b) przeksięgowanie wstrzymanych kwot.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania zafakturowane dostawy i usługi,

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej .

Saldo Winien oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Winien konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	137
2.	Przeksięgowanie wstrzymanych kwot	240

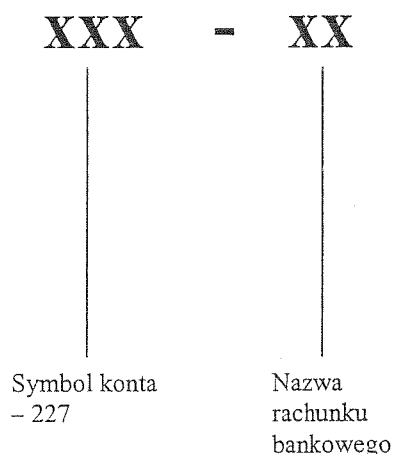
Typowe zapisy strony Ma konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące:	
	a) działalności nieinwestycyjnej	400
	b) działalności inwestycyjnej	080

6) Konto 227 – ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW
FUNDUSZY POMOCOWYCH

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

Struktura konta:



Ewidencja analityczna do konta 227 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.

Na stronie Winien konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę przelane do budżetu (np. odsetki od środków na rachunku bankowym).

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych

Konto 227 na koniec kresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Winien konta 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dochody zrealizowane przez jednostkę przelane do budżetu (np. odsetki od środków na rachunku bankowym)	137

Typowe zapisy strony Ma konta 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych	800

7) Konto 228 – ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Struktura konta:

XXX , - **XX**

Symbol
konta – 228

Nazwa
rachunku
bankowego

Ewidencja analityczna do konta 228 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń jednostki z tytułu przelanych na rachunek środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Winien konta 228 ujmuje się:

- a) wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek,
- b) zwrot niewykorzystanych środków do budżetu.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostki.

Konto 228 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy strony Winien konta 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	800
2.	zwrot niewykorzystanych środków do budżetu	137

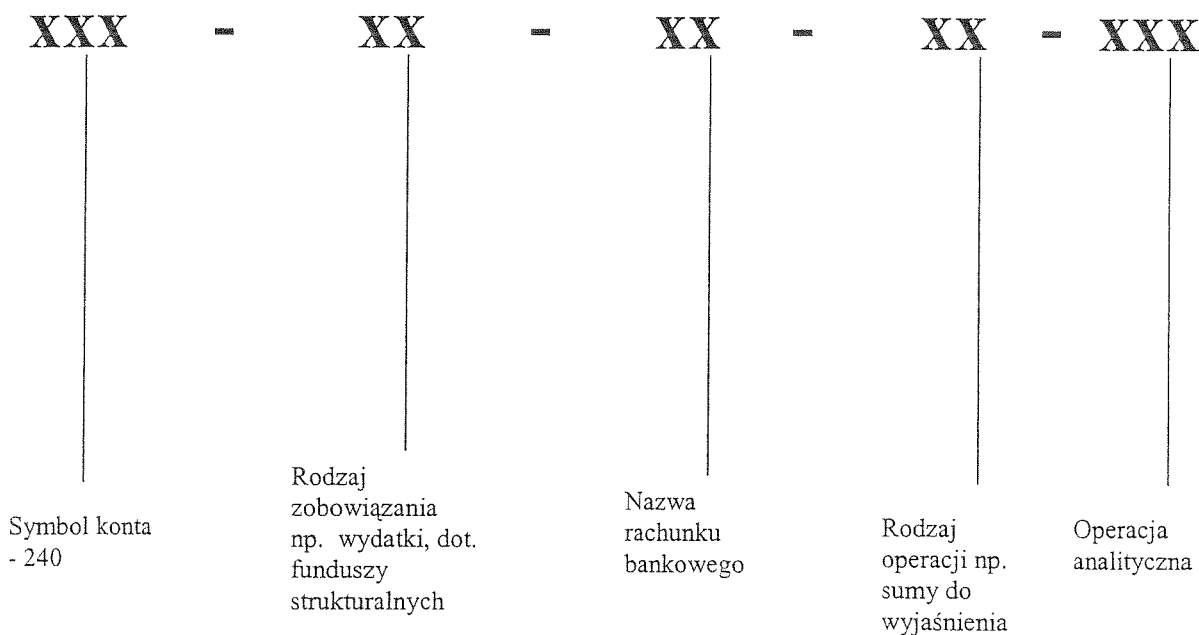
Typowe zapisy strony Ma konta 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostki.	137

8) Konto 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń, zobowiązań oraz mylnych obciążeń i uznania rachunków bankowych

Struktura konta:



Winien konta 240 ujmuje się:

- a) obciążenia i korekty uznań bankowych,
- b) zwrot wstrzymanych kwot.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

- a) uznania i korekty obciążeń bankowych,
- b) wstrzymane kwoty.

Typowe zapisy strony Winien konta 240 – Pozostałe rozrachunki

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obciążenia i korekty uznań bankowych	137
2.	Zwrot wstrzymanych kwot	137

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – Pozostałe rozrachunki

••

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Uznania i korekty obciążeń bankowych	137
2.	Wstrzymane kwoty	201

9) Konto 400 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konto 400 służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowe z dochodów własnych jednostek budżetowych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję analityczną do konta 400 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej tj. według:

- a) działów,
- a) rozdziałów,
- b) paragrafów.

Dodatkowo ewidencja analityczna do konta 400 prowadzona jest według:

- a) dysponentów środków budżetowych,
- b) rodzajów zadań (własne, zlecone).

Struktura konta:

XXX - XX - XXX - XXXXX

Symbol
konta - 400

Nazwa
rachunku
bankowego

Dział

Rozdział

Na stronie Winien konta 400 ujmuje się poniesione koszty nieinwestycyjne.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się zmniejszenie kosztów.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Koszty na koncie 400 klasyfikuje się na wyodrębnionych numerach:

- 1 – koszty kwalifikowane pokrywane ze środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej,
- 2 – koszty kwalifikowane pokrywane ze środków własnych
- 3 – koszty niekwalifikowane pokrywane ze środków własnych

Typowe zapisy strony Winien konta 400 – Koszty według rodzaju

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Faktury za usługi i towary	201

Typowe zapisy strony Ma konta 400 – Koszty według rodzaju

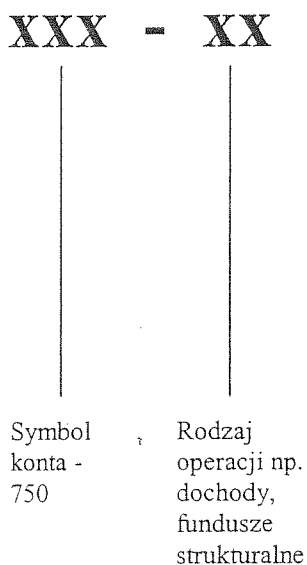
L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów (faktury korygujące, refundacja kosztów)	137, 240, 201
2.	Przebiegowanie na koniec roku obrotowego kosztów według rodzaju	860

10) Konto 750 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

a) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz pozostałe przychody na stronę

Ma konta 860 (Winien konto 750),

b) koszty pozostałe na stronę Winien konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Winien konta 750 - Przychody i koszty ich uzyskania

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów budżetowych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750 – Przychody i koszty ich uzyskania

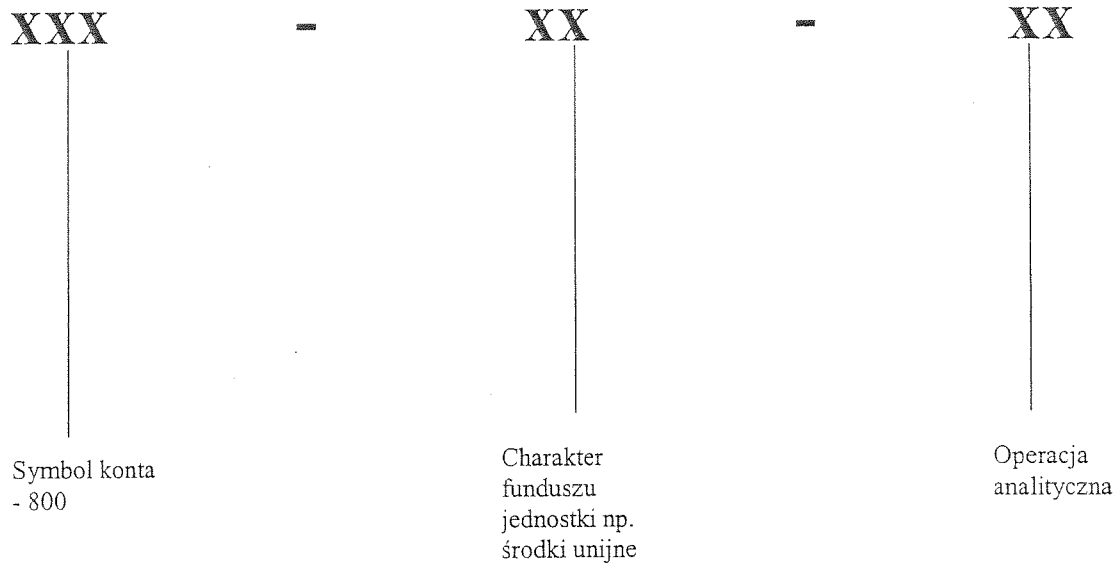
L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych:	137
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	137

11) Konto 800 - FUNDUSZ JEDNOSTKI – FUNDUSZE POMOCOWE

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki i majątku obrotowego i ich zmian tworzonego ze środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej w tym środki z Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia ustalenie stanu funduszu jednostki z podziałem na rodzaje funduszy jednostki , na dysponentów majątku oraz według sposobu finansowania. ,

Struktura konta:



Na stronie Winien konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 Straty i zyski nadzwyczajne,
- przebieganie pod datą sprawozdania finansowego (31.12) zrealizowanych dochodów budżetowych w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań tych jednostek (księgowanie w jednostce budżetowej),
- koszt sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 Straty i zyski nadzwyczajne,
- przebieganie pod datą sprawozdania finansowego (31.12) zrealizowanych wydatków budżetowych w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań (księgowanie w jednostce budżetowej).

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

Typowe zapisy strony Winien konta 800 – Fundusz jednostki

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Koszt sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
3.	Przebieganie pod datę sprawozdania finansowego (31.12) zrealizowanych dochodów budżetowych w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań tych jednostek (księgowanie w jednostce budżetowej)	227

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – Fundusz jednostki

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie pod datę sprawozdania finansowego (31.12) zrealizowanych wydatków budżetowych w wysokości wynikających z okresowych sprawozdań (księgowanie w jednostce budżetowej)	228

12) 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 na stronie Wn konta 860 ujmuje się - straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne:

Struktura konta:

XXX

-

XX

Symbol konta -
860

Operacja
analityczna :
fundusze
pomocowe

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Winien konta 860 księguje się:

- a) przeniesienie poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie 400,
- b) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysk netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

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

- a) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- b) przeniesienie osiągniętych przychodów budżetowych.

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 - Fundusz jednostki.

Typowe zapisy strony Winien konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju	400
2.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysk netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
2.	Przeniesienie osiągniętych przychodów budżetowych	750

2. KONTA POZABILANSOWE

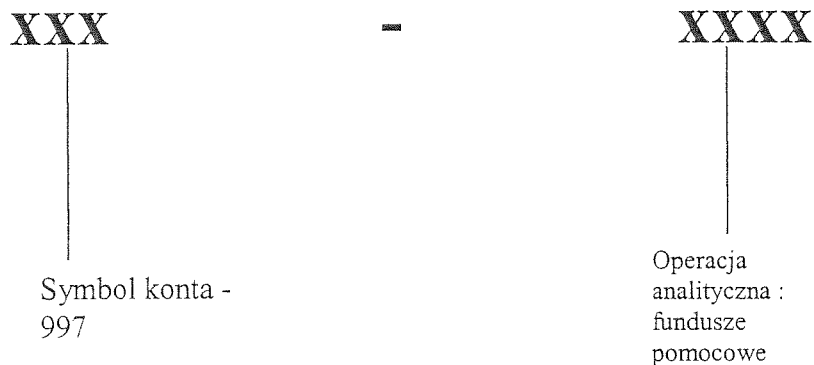
1) Konto 997 – ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą

współfinansowaniu na koncie 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" lub 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych".

Struktura konta:



Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- a) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- b) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.