

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 2 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych niezależnie od przypadającego terminu płatności. Na koncie 221 - <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat</td> <td>- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy należności,</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat	- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy należności,
Wn	Ma				
- należności z tytułu dochodów budżetowych, - zwroty nadpłat	- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy należności,				
Uwagi	-Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. -Saldo Wn konta oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.				
Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zabezpieczonych hipotekami.				
	Na koncie 226 - <i>Długoterminowe należności budżetowe</i> ujmuje się:				
Uwagi	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- dochody budżetowe przeksięgowane do zabezpieczonych hipotekami, w korespondencji z kontem 221.</td> <td>- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- dochody budżetowe przeksięgowane do zabezpieczonych hipotekami, w korespondencji z kontem 221.	- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.
	Wn	Ma			
- dochody budżetowe przeksięgowane do zabezpieczonych hipotekami, w korespondencji z kontem 221.	- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.				
	<ul style="list-style-type: none"> Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych. 				

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy oraz wynik finansowy

K o n t o 800 - Fundusz jednostki					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>Zmniejszenia funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130-1, - przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, - pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>Zwiększenia funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie, pod data sprawozdania finansowego ,zrealizowanych wydatków budżetowych , - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>Zmniejszenia funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130-1, - przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, - pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. 	<p>Zwiększenia funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie, pod data sprawozdania finansowego ,zrealizowanych wydatków budżetowych , - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.
Wn	Ma				
<p>Zmniejszenia funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130-1, - przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, - pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, - pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. 	<p>Zwiększenia funduszu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - przeksięgowanie, pod data sprawozdania finansowego ,zrealizowanych wydatków budżetowych , - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, - aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. 				
Uwagi	<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencję szczegółową do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. • Na koniec roku konto 800 wykazuje salda Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. 				

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Kuśmierz