

Plan kont syntetycznych dla dochodów Skarbu Państwa

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

221 – Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa
222 – Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa
225 – Rozrachunki z budżetami – podatek VAT – dochody Skarbu Państwa
226 – Długoterminowe należności dochodów Skarbu Państwa
240 – Pozostałe rozrachunki dochodów Skarbu Państwa
245 – Wpływy do wyjaśnienia dochodów Skarbu Państwa
290 – Odpisy aktualizujące należności dochodów Skarbu Państwa

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów Skarbu Państwa
750 – Przychody finansowe dochodów Skarbu Państwa
751 – Koszty finansowe dochodów Skarbu Państwa
760 – Pozostałe przychody operacyjne dochodów Skarbu Państwa
761 – Pozostałe koszty operacyjne dochodów Skarbu Państwa

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki dochodów Skarbu Państwa
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów Skarbu Państwa
860 – Wynik finansowy dochodów Skarbu Państwa

Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami - dochody Skarbu Państwa

Plan kont oraz zasady funkcjonowania kont analitycznych dla dochodów Skarbu Państwa

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 130 - Rachunek bieżący dochodów Skarbu Państwa

Na koncie 130 ewidencjonowane są dochody Skarbu Państwa.

Podstawą ewidencji księgowej do konta są wyciągi bankowe.

Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, podatku VAT wpłaconego i odprowadzonego do US, pomyłek bankowych stosuje się dodatkowy zapis techniczny - ujemny po obu stronach konta.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów prowadzona jest wg budżetów i części, których dotyczą dochody oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg budżetów i części, których należności dotyczą, wg podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem **Ma 720** oraz w korespondencji z kontem **Ma 225**,
- przypis opłat z tytułu udziałów Skarbu Państwa w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem **Ma 760 i 225**,
- przypis dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez PINB i KP PSP na podstawie sprawozdań Rb 27 ZZ w korespondencji z kontem **Ma 222**,
- przypis oprocentowania rat z tytułu sprzedaży lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w korespondencji z kontem **Ma 720**.
- przypis odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie należności, zaewidencjonowane w dniu dokonania wpłaty należności głównej jednak nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca w korespondencji z kontem **Ma 750**,
- wartość przypisanych, a nie zapłaconych odsetek naliczonych do dnia sprawozdawczego, pomimo nie dokonania wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Ma 750**, odsetki przypisane a nie wpłacone do dnia sprawozdawczego księgowane są na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał.
Na koniec roku budżetowego przypisane odsetki mogą ulec umorzeniu w przypadku uzasadnionego przypuszczenia o nieściągalności w/w należności, umorzenia dokonuje się za zgodą starosty,
- zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- przypis odszkodowań lub naliczonych kar w korespondencji z kontem **Ma 760**,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem **Ma 226** w sytuacji, gdy znana jest wysokość rat należnych za dany rok

budżetowy lub z równoległym zapisem **Wn 840, Ma 720**, gdy kwota należności głównej zabezpieczona jest hipotecznie i podlega w chwili zapłaty waloryzacji.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- zmniejszenie przypisu w korespondencji z kontem **Wn 720, 750 lub 760 i 225**,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:
 - a) objętych odpisem aktualizującym w korespondencji z kontem **Wn 290**,
 - b) nieobjętych odpisem aktualizującym w korespondencji z kontem **Wn 751 lub 761**,
- przeniesienie należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa na należności długoterminowe w korespondencji z kontem **Wn 226**, gdy znana jest wysokość rat należnych za dany rok budżetowy lub z równoległym zapisem **Wn 720 lub Wn 760, Ma 840** gdy kwota należności głównej zabezpieczona jest hipotecznie i podlega w chwili zapłaty waloryzacji.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn określające stan należności oraz saldo Ma określające stan zobowiązań, np. z tytułu nadpłat.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa

Konto 222 przeznaczone jest do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- przelew dochodów do budżetu w korespondencji z kontem **Ma 130**.

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- przeksięgowania zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na konto **Wn 800**, na podstawie sprawozdania Rb 27 ZZ,
- przypis dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez PINB i KP PSP na podstawie sprawozdań Rb 27 ZZ w korespondencji z kontem **Ma 221**.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg budżetów i wysokości należności, a także wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 222 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan dochodów przekazanych w nadmiernej wysokości, lub saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych lecz nie przelanych do budżetu.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami – podatek VAT - dochody Skarbu Państwa

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg budżetów, wysokości podatku VAT i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie **Wn** konta księguje się w szczególności:

- przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem **Ma 130**,

Na stronie **Ma** konta księguje się w szczególności:

- przypis należności wobec Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem **Wn 221**.

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

Konto 226 - Długoterminowe należności dochodów Skarbu Państwa

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych np.: należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, których termin zapłaty ustalony w akcie notarialnym lub decyzji o ich powstaniu przypada na lata następne po roku, w którym dokonywane są księgowania.

W przypadku korekty wierzytelności, które podlegają w chwili zapłaty waloryzacji księguje się w miesiącu podania przez GUS wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wyjątek stanowić będzie księgowanie na koniec roku, gdzie wskaźnik podany zostanie w następnym roku, lecz zaksięgowany do poprzedniego okresu.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i kontrahentów, od których te należności przysługują.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- przypisane długoterminowe należności w korespondencji z kontem **Ma 840**, gdy kwota należności głównej zabezpieczona jest hipotecznie i podlega w chwili zapłaty waloryzacji **lub Ma 720**, gdy znana jest wysokość rat należnych za dany rok budżetowy,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem **Ma 221**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem **Wn 221** lub z równoległym zapisem **Wn 840, Ma 720 lub Ma 760**.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki dochodów Skarbu Państwa

Konto 240 służy jako konto przejściowe dla rozliczeń podatku VAT ewidencjonowanego na koncie 130. Wprowadzone zostało jako konto „przejściowe” dla podatku Vat wpłaconego w danym miesiącu, który zostanie przekazany do US w miesiącu następnym (dotyczy zapisu technicznego na koncie 130).

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i kontrahentów.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- podatek VAT wpłacony w danym miesiącu z konta 130.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- podatek VAT przekazany do US z konta 130.

Konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia dochodów Skarbu Państwa

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Ewidencję analityczną prowadzi się według kontrahentów.

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z kontem **Ma 130, Ma 221, Ma 720, Ma 750, Ma 760**.

Na stronie Ma księguje się m. in.:

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem **Wn 130**.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności dochodów Skarbu Państwa

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych należności i kontrahentów.

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z zapłatą lub ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem **Ma 720, Ma 750 lub Ma 760**,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem **Ma 221**.

Na stronie Ma księguje się m. in.:

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem **Wn 751 lub Wn 761**.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów Skarbu Państwa

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa, w szczególności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa i trwałe zarząd, przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa w prawo własności i sprzedaży, a także oprocentowanie rat z tytułu sprzedaży lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz grup Sprawozdania „Rachunek Zysków i Strat”.

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- odpisy z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem **Ma 221**,
- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem **Ma 290**,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto **Ma 860**.

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- przypis należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa i oprocentowania rat z tytułu sprzedaży lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w korespondencji z kontem **Wn 221**,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem **Wn 290**.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – Przychody finansowe dochodów Skarbu Państwa

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Ewidencja prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz grup Sprawozdania „Rachunek Zysków i Strat”.

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem **Ma 860**.

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- przypis przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem **Wn 221**,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem **Wn 290**.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – Koszty finansowe dochodów Skarbu Państwa

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych.

Ewidencja prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz grup Sprawozdania „Rachunek Zysków i Strat”.

Na stronie Wn konta księguje się m. in.:

- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych w korespondencji z kontem **Ma 290**.

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem **Wn 860**.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne dochodów Skarbu Państwa

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz grup Sprawozdania „Rachunek Zysków i Strat”.

Na stronie Wn konta księguje się m. in.:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem **Ma 860**

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- przypis opłat z tytułu udziałów Skarbu Państwa w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem **Wn 221 i Ma 225**.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne dochodów Skarbu Państwa

Konto 761 służy do ewidencji kosztów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem **Ma 221 lub Ma 240**.
- odpisy aktualizujące od należności w korespondencji z kontem **Ma 290**.

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem **Wn 860**.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – Fundusz jednostki dochodów Skarbu Państwa

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Do konta prowadzi się analitykę wg podziałek sprawozdania „Zmiany w funduszu jednostki”.

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- przeksięgowanie straty bilansowej z roku ubiegłego w korespondencji z kontem **Ma 860**,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania, zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem **Ma 222**,

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem **Wn 860**.

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

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów Skarbu Państwa

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

Na stronie Wn księguje się m. in.:

- przeniesienie należności długoterminowych do np.: przychodów ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa zabezpieczonych hipotecznie i podlegających w chwili sprzedaży waloryzacji w korespondencji z kontem **Ma 720 lub Ma 760**,

Na stronie Ma konta księguje się m. in.:

- przypisanie długoterminowych należności w korespondencji z kontem Wn 226.
Ewidencja analityczna prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu przychodów przyszłych okresów z poszczególnych tytułów np.: ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa lub przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów Skarbu państwa w prawo własności.

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

Konto 860 – Wynik finansowy dochodów Skarbu Państwa

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę:

- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem **Ma 751**, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem **Ma 761**.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Konto 860 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stratę netto lub saldo Ma, które oznacza zysk netto.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami - dochody Skarbu Państwa

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

Ewidencja prowadzona jest wg jednostek oraz tytułów rozliczeń.

Na stronie Wn konta księguje się m. in.:

- wartość wzajemnych rozliczeń.