

Jak poprawnie ewidencjonować te odsetki?

Jestem księgową w zakładzie budżetowym. Moje pytanie dotyczy konta 139 „Inne rachunki bankowe”, na którym deponujemy kaucje mieszkaniowe i sumy depozytowe. Do tej pory odsetki z oprocentowania tego rachunku księgo wałam w pozostałe przychody operacyjne. Zatem czy odsetki od oprocentowania tych sum powinny powiększyć konto 240 „Pozostałe rozrachunki” czy konto 760 „Pozostałe przychody i koszty”? Czy odsetki naliczone od zdeponowanych sum obcych (wadia, zabezpieczenia wykonania umowy) które zwracamy, powinnam księgo wać w koszty na koncie 400 „Koszty według rodzajów”, czy na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”?

Wszelkie operacje dotyczące przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe (kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów) powinny podlegać ewidencji na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”. Wynika to z zasad prowadzenia ewidencji księgo wej, które zawiera rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Pamiętaj, że zwracane kontrahentowi odsetki nie stanowią kosztów zakładu budżetowego i nie mogą być ewidencjonowane na kontach zespołu 4. Nie możesz ich zatem księgo wać na koncie 400 „Koszty według rodzajów”.

Odsetki od sum depozytowych w zakładzie budżetowym

Wpisany przez Elżbieta Gaździk

Odsetki naliczone stanowiące oprocentowanie środków wpłacanych przez kontrahentów jako zabezpieczenie należytego wykonania umów, wadia lub kaucje mieszkaniowe powinnyś ewidencjonować w następujący sposób.

Odsetki stanowiące oprocentowanie środków wpłaconych jako zabezpieczenie należytego wykonania umów powinnyś ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Pamiętaj przy tym, że naliczone odsetki stanowią własność kontrahenta, gdyż zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy podlega zwrotowi łącznie z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, po pomniejszeniu o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Odsetki stanowiące oprocentowanie środków wpłaconych jako wadium powinnyś ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. W tym przypadku również naliczone odsetki stanowią własność kontrahenta, gdyż zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wadium podlega zwrotowi łącznie z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, po pomniejszeniu o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Odsetki stanowiące oprocentowanie środków wpłaconych jako kaucja mieszkaniowa powinnyś ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, w przypadku gdy umowa najmu przewiduje jej zwrot na rzecz najemcy wraz z odsetkami. Natomiast jeśli umowa najmu przewiduje zwrot kaucji mieszkaniowej w kwocie nominalnej (bez odsetek) odsetki te należy ewidencjonować na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”.

Podstawa prawna:

Odsetki od sum depozytowych w zakładzie budżetowym

Wpisany przez Elżbieta Gaździk

- Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U z 2007 r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).