

Załącznik nr 2
do Zarządzeniem Nr 4 /2018
Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Złocięncu
z dnia 14-02-2018 r.

**ZAKŁADOWY
PLAN KONT
W MIEJSKO-GMINNYM
OŚRODKU POMOCY
SPOŁECZNEJ
W
ZŁOCIEŃCU**

Zakładowy Plan Kont Miejsko -Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złocięncu obowiązujący od 01.01.2018r

Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złocięncu prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zakładowego planu kont.

Przez plan kont rozumie się wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi i zasady ich funkcjonowania. W niniejszym planie kont zostały uwzględnione zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej.

Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzy cyfrowymi opracowany został na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r.(Dz.U. Nr 22, poz 121) zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r (Dz.U Nr 128,poz.861) zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015r (Dz.U 2015 r poz 1954)w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i określa konta, w których ewidencjonuje się poszczególne zaszłości gospodarcze z wyłączeniem kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz kont zespołu 6 „Produkty” należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodnie co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służą takie konta analityczne od pierwszego stopnia szczegółowości o treści spełniającej wymogi w zakresie informacji wyżej wymienionych.

Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont.

Każdy kolejny oznacza kolejny poziom analityki w celu pogrupowania operacji gospodarczych według rozdziałów i paragrafów, kontrahentów, poszczególnych rozrachunków i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości.

Wykaz kont księgi głównej

Zakładowy plan kont w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej obejmuje następujące konta:

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 – „Środki trwałe”,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

- 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,”
080 - „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 – „Kasa”,
130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, (ZFSS), (SOS)
138 – „Rachunek środków europejskich”
139 – „Inne rachunki bankowe”,
141 – „Środki pieniężne w drodze”,

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
225 – „Rozrachunki z budżetami”,
227 – „ Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”
229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ,
231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
240 – „Pozostałe rozrachunki”,
241- „ Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”,
245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
290 – „Odписy aktualizujące należności”,

Zespół 3 - „Materiały i towary”

- 310 - „Materiały”,

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 – „Amortyzacja”,
401 – „Zużycie materiałów i energii”,
402 – „Usługi obce”,
403 – „Podatki i opłaty”,
404 – „Wynagrodzenia”,
405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
406 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”,
410- „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- 750 – „Przychody finansowe”,
- 751 – „Koszty finansowe”,
- 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”,
- 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”,

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 – „Fundusz jednostki”,
- 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
- 853 – „Fundusze celowe”
- 860 – „Wynik finansowy”,

Konta pozabilansowe

- 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,
- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakładowym planie kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

1. rzeczowych aktywów trwałych,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. umorzenia majątku,
4. środki trwałe w budowie (inwestycji.)

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

Przychody środków trwałych ujmuje się w ewidencji pod datą przyjęcia do użytkowania a rozchody pod data postawienia w stan likwidacji.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – w korespondencji z kontami: 080, 201, 130,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych – w korespondencji z kontem 240,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych – w korespondencji z kontem 800,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny – w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania – w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i 800 (wartość nie umorzona),
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych – w korespondencji z kontem 240,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.
- 4) należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia .

Ewidencja szczegółowa do konta 011 – Środki trwałe prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej, metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i w sposób pozwalający na:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Do dokumentowania operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach zespołu „0” w zakresie środków trwałych służą dowody:

- OT – Przyjęcie środka trwałego,
- LT – Likwidacja środka trwałego
- PT – Przyjęcie /przekazanie środka trwałego,
- MT – Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego,
- IT – Przyjęcie środka trwałego z inwestycji,
- PI – Przekazanie nakładów inwestycyjnych.

Wymienione dowody stanowią podstawę dokonywania zapisów zarówno w ewidencji syntetycznej jak i analitycznej, poza dokumentem MT, który służy wyłącznie wprowadzeniu zmian w ewidencji szczegółowej.

Wzory dowodów księgowych wraz z ich opisem zawarte są w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych MGOPS.

Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, numery te stanowią kolejną pozycję w ewidencji analitycznej.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej tzw. brutto. W bilansie środki trwałe podawane są w wartości netto-czyli skorygowane o wartość dotychczasowego umorzenia.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont mogą to być:

1. Bez względu na wartość:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

2. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł (zgodnie z art. 16d ust 1 updop);

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu – w korespondencji z kontami: 201,130,
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych – w korespondencji z kontem 240,
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych – w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej – w korespondencji z kontem 072,

2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu – w korespondencji z kontem 240.

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej, w której poszczególne przedmioty ujmowane są w ujęciu ilościowo- wartościowym.

Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:

1) ustalenie osób, które korzystają z poszczególnych przedmiotów i są odpowiedzialne za ich ochronę przed zniszczeniem lub utratą,

2) ustalenie wartości początkowej poszczególnych przedmiotów.

Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, numery te stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

Przychody pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji pod data przyjęcia do użytkowania a rozchody pod data postawienia w stan likwidacji.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej tzw. brutto.

W bilansie w pozycjach aktywów pozostałe środki trwałe nie są wykazywane ze względu na całkowite ich umorzenie. Wartość bilansowa równa się zeru.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wartość określoną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych .

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, przychody wartości niematerialnych i prawnych z zakupów lub otrzymanych nieodpłatnie (od innych jednostek sektora finansów publicznych czy jako darowizny od osób fizycznych i prawnych) a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia rozchody wartości niematerialnych i prawnych na skutek sprzedaży nieodpłatnego przekazania (np. innej jednostce sektora finansów publicznych), likwidacji , wygaśnięcia licencji udzielonych na czas określony z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

1) zakup wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontami: 101, 130, 201,

2) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontami: 071 (wartość dotychczasowego umorzenia), 800 (wartość nie umorzona).

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, dla których wartość początkowa w dniu zakupu nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) zakup wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontami: 101, 130, 201,
- 2) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontami: 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych – ewidencja ta jest prowadzona w księdze inwentarzowej.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej tzw. brutto.

W bilansie w pozycjach aktywów wykazywane są w wartości pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 011 i 020. Ponieważ na koncie 071 ewidencjonuje się zarówno umorzenie środków trwałych jak i wartości niematerialnych.

Konto 071 jest tzw. kontem korygującym, może wykazywać saldo Ma, które oznacza wielkość umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – koryguje przez to wartość brutto o wartość ich zużycia do tzw. wartości netto.

W bilansie sporządzanym przez MGOPS w/w składniki majątkowe wykazywane są w wartości netto a ich wartość umorzenia wykazywana jest w informacjach uzupełniających.

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronę Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Podobnie jak konto 071, również konto 072 jest tzw. kontem korygującym, jego saldo oznacza wielkość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w chwili wydania do używania- koryguje wartość początkową tych składników. Ponieważ ich umorzenie wynosi 100%, ich wartość bilansowa jest zerowa natomiast ich wartość umorzenia wykazywane jest w informacjach uzupełniających do bilansu.

Do konta 0720 nie prowadzi się odrębnej ewidencji analitycznej, rolę tę pełni ewidencja analityczna dla konta 013 i 020.

080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji nakładów na środki trwałe w okresie ich budowy, a także ulepszenia 9 przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji) oraz ich rozliczania na uzyskane efekty.

Na stronie 080 ewidencjonowane są koszty związane z:

- 1) wytworzeniem, zakupami i montażem nowych własnych środków trwałych,
- 2) ulepszeniem już istniejących środków trwałych pozostających w posiadaniu jednostki,
- 3) ulepszeniem obcych środków trwałych, mających na celu dostosowanie obcego dzierżawionego lub wynajmowanego obiektu na potrzeby jednostki przez okres ustalony w umowie zawartej z właścicielem obiektu.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie (wartość robót budowlanych, dostaw i usług);
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- 4) nabycie odpłatnie lub nieodpłatnie środków trwałych w budowie,
- 5) rozliczenie nadwyżek zysków inwestycyjnych nad stratami

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności :

- 1) przyjęcie do używania środków trwałych wytworzonych w wyniku inwestycji;
- 2) rozliczenie kosztów, które nie przyniosły efektu gospodarczego;
- 3) rozliczenie kosztów ulepszeń we własnych środkach trwałych oraz inwestycji w obcych środkach trwałych
- 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie innej jednostce organizacyjnej sektora finansów publicznych;
- 5) Sprzedaż środków trwałych w budowie;
- 6) Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowane ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Do prowadzenia ewidencji analitycznej nakładów na środki trwałe w budowie służą konta analityczne poszczególnych zadań inwestycyjnych. Jeżeli w wyniku procesu inwestycyjnego powstaje tylko jeden obiekt inwentarzowy środków trwałych, to do prowadzenia ewidencji szczegółowej takiego zadania prowadzi się tylko jedno konto analityczne gdzie wszystkie zaewidencjonowane na nim koszty będą się składały na wartość jednego obiektu inwentarzowego.

Konto 080 może wykazywać saldowo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych. W bilansie wartość nakładów na środki trwałe w budowie wykazywana jest w wysokości salda konta 080.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji najbardziej płynnych składników majątku obrotowego jednostki tj:

1. krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
2. krótkoterminowych papierów wartościowych,
3. krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
4. innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 - „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

1. przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku – w korespondencji z kontem 141,
2. przyjęcie wpłat z tytułu należności wcześniej nieprzypisanych – w korespondencji z kontami: 720, 750, 760. Wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami: 201, 231, 234, 221, 240,
3. wpłaty z tytułu rozliczenia pobranej zaliczki z tytułu podróży służbowej w korespondencji z kontem 234,
4. wpłaty z tytułu niedoborów i szkód – w korespondencji z kontem 240,
5. wpłaty z tytułu zwrotu kosztów – w korespondencji z kontami 401-410,
6. darowizna pieniężna na rzecz jednostki – w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

1. odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej do kasy gotówki z tytułu wpłat – w korespondencji z kontem 141,
2. wypłata wynagrodzenia z kasy – w korespondencji z kontem 231,
3. wypłata zaliczek do rozliczania z tytułu podróży służbowych z kontem 234,
4. wypłata rachunków za zakupione materiały, usługi, kosztów podróży służbowych itp. - w korespondencji z kontem 401-410.
5. ujawnienie niedoboru kasowego – w korespondencji z kontem 240,
6. zapłata zobowiązań ujętych na rozrachunkach w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
7. wypłata rachunków za zakupione środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – w korespondencji z kontem 011, 013, 020,

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe. Osoby, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisują pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie jednostki.

Jednostka nie posiada kasy. Wpłaty i wypłaty gotówkowe są dokonywane za pośrednictwem Kasy Banku PKO S.A O/Złocieniec w Złocieniu.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta. Korekta obrotów konta poprzez zapis techniczny pozwala na ukazanie faktycznie (kasowo) wykonanych dochodów i wydatków. Stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Dla czystości ewidencji dochodów i wydatków do konta 130 prowadzi się konto analityczne ; 130-D dochody, 130-W wydatki

Konto 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega na koniec każdego miesiąca przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów-na stronę Wn konta 800

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1. otrzymanych z budżetu gminy na realizację wydatków przewidzianych w planie finansowym w korespondencji z kontem 223,
2. wpływ środków odprowadzonych z kasy – w korespondencji z kontem 141,
3. wpływ należności przypisanych na kontach rozrachunkowych – w korespondencji z kontem 201, 221, 231, 234, 225, 229, 240,
4. zwrot poniesionych kosztów – w korespondencji z kontami 401-410,
5. wpływ środków z innych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 139,
6. zrealizowane dochody nie ujęte na rozrachunkach w korespondencji z kontami 720, 750, 760,
7. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym – w korespondencji z kontem 720,
8. wpływy z tytułu omyłek banku – w korespondencji z kontem 141,

9. wpływ kar i odszkodowań – w korespondencji z kontem 760,
10. wpływy darowizn pieniężnych na rzecz jednostki – w korespondencji z kontem 760.
11. odprowadzenie podatku Vat w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

1. środki pobrane z banku do kasy na realizację wypłat gotówkowych – w korespondencji z kontem 141,
2. zapłata ujętych na kontach rozrachunkowych zobowiązań przelewem w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240,
3. zapłata rachunków nie ujętych na rozrachunkach księgowanych w koszty – w korespondencji z kontami 401-410, 080,
4. przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe- w korespondencji z kontem 135, 139,
5. przelew dochodów na rachunek Urzędu Gminy – w korespondencji z kontem 222,
6. pomyłki bankowe - w korespondencji z kontem 141,
7. przekazanie równowartości odpisu na rachunek funduszu socjalnego - w korespondencji z kontem 405.

Ewidencja analityczna do konta 130 jest prowadzona jest następująco:

130 – 1 dochody budżetowe - prowadzone w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych,

130 – 2 wydatki budżetu - prowadzone w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1. wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
2. dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1. przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
2. przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135- "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którym dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności :

- 1) równowartości naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851,
- 2) wpływ należności z tytułu działalności socjalnej przypisanych na kontach rozrachunkowych – w korespondencji z kontem 201,234,240
- 3) wpływ należności nieprzypisanych na rozrachunkach – w korespondencji z kontem 851,
- 4) wpływ gotówki wpłaconej z kasy – w korespondencji z kontem 141,
- 5) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych- w korespondencji z kontem 851.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się :

- 1) podjęcie gotówki do kasy – w korespondencji z kontem 141,
- 2) przelewy na pokrycie zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych – w korespondencji z kontami : 201,225,231,234,240,
- 3) przelew środków na realizację wspólnej z innymi podmiotami działalności socjalnej – w korespondencji z kontem 240,851.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym; zapisy na tym koncie winny być zgodne z wyciągiem bankowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 winna umożliwić ustalenie stanu środków na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .Ewidencja ta jest prowadzona na kartach kontowych według pozycji preliminarza wydatków funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego i zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według ich

pochodzenia. Ewidencja ta umożliwia również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

1. czeków potwierdzonych,
2. sum depozytowych,
3. sum na zlecenie.

W naszej jednostce konto 139 jest kontem pomocniczym i służy do ewidencji należności od dłużników alimentacyjnych ściąganych za pośrednictwem komornika i innych gmin, zaliczki alimentacyjnej.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy należności od dłużników alimentacyjnych

1. wpłata należności od komornika, z innej gminy, zaliczki alimentacyjnej

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z wydzielonych rachunków bankowych a zwłaszcza:

1. wpłata należności od komornika z podziałem 20%, 40%, 60% odsetki do konta 221
2. z innej gminy 20% do konta 221
3. zaliczki alimentacyjnej 50% do konta 221
4. przelew środków na konto podstawowe z kontem 130

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 zapewniająca podział wydzielonych środków na poszczególne rodzaje, prowadzona jest dla poszczególnych środków.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności:

1. wpłaty z kasy na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 101,
2. pobrania z rachunków bankowych do kasy w korespondencji z kontami: 130, 135, 139,
3. przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki w korespondencji z kontami 130, 135, 139.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych- według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie tym nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dla każdego z kontrahentów, co umożliwia jego identyfikację.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności:

1. zapłata zobowiązań wobec dostawców i wykonawców - w korespondencji z kontami 130, 101,
2. równowartość potrąceń przy zapłacie zobowiązania w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności:

1. zobowiązania wynikające z wystawionych faktur zakupu materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, robót inwestycyjnych w korespondencji z kontem 011, 013, 020, , 080, 310, 401-410,
2. zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych – w korespondencji z kontem 761.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych (bez należności podatkowych).

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat i kwot pobranych nienależnie.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona jest z podziałem na należności przypadające poszczególnym budżetom, wg rodzaju (tytułu) dochodów (objęte sprawozdawczością budżetową) oraz wg dłużników (w sytuacjach, w których dział merytoryczny prowadzi ewidencję personalną dłużników Dział SF nie prowadzi ewidencji szczegółowej w podziale na poszczególnych dłużników); wszystko w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Do kont korespondencyjnych z kontem 221 stosuje się również klasyfikacje budżetową. Ewidencja analityczna przedstawia się następująco:

221/RB-27S – dochody samorządowe należne Gminie Złocieniec
Konto uszczegółowiono według tytułów dochodów należnych gminie.
Z chwilą powstania nowego źródła dochodów powiększa się analitykę konta.

221 § 291 – dochody rządowe należne budżetowi państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń (nie są ujmowane w sprawozdaniu RB27S-występują poza sprawozdaniem)
Konto uszczegółowiono według tytułów dochodów należnych gminie.
Z chwilą powstania nowego źródła dochodów powiększa się analitykę konta.

221/RB27ZZ-dochody rządowe należne budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.
Konto uszczegółowiono według tytułów dochodów należnych gminie.
Z chwilą powstania nowego źródła dochodów powiększa się analitykę konta.

Dla poprawności ewidencji dochodów gromadzonych przez jednostkę niżej opisuje się zasady przypisania ich na koncie 221 z podaniem kont przeciwstawnych.

Ewidencja księgowa na koncie **221 –RB27S** związana z realizacją zadań samorządowych:

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- 1.przypisanie należności z tytułu wpłat od rodzin, których członkowie przebywają w DPS (na podstawie WB)- 221/720,
- 2.przypis należności z tytułu wpłat zakwalifikowanych jako dochód powstały w wyniku działalności MGOPS -221/720
3. przypis z tytułu odpłatności za świadczone przez MGOPS usługi opiekuńcze, pomoce sąsiedzkie (na podstawie wystawionych rachunków) - 221/720

4.przypis odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu dochodów powstałych w wyniku działalności MGOPS 221/750

5.przypis należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (50%) wpłaty od dłużników alimentacyjnych – 221/720

6.przypis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (40%-gmina wierzyciela) wpłaty od dłużników alimentacyjnych 221/720

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności:

1.wpłata należności z tytułu dochodów przypisanych w korespondencji z kontami 101, 130,

2.zmniejszenie uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (odpis) w korespondencji z kontem 720,

3.odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontem 761.

Operacje dokonuje się na podstawie decyzji administracyjnej, wyciągu bankowego lub innego tytułu prawnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe RB 27S, saldo konta (należności) dzieli się na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej -niezbędne dane do sprawozdania w kolumnie „Należności”

Ewidencja księgowa na koncie **221§ 291, § 092** związana z realizacją zadań rządowych z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz odsetek od tych świadczeń–należne budżetowi państwa (występują poza sprawozdaniem)

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności – (wysokość przypisu zgodnie z decyzjami otrzymanymi z działu merytorycznego);

1.przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych - 221/760

2.przypis należności z tytułu nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnego w latach ubiegłych 221/760

3.przypis należności z tytułu zwrotu bieżącego jak i nienależnie pobranego zasiłku, stałego, okresowego, program dożywiania (wysokość przypisu zgodnie z decyzją otrzymaną z działu merytorycznego) 221/760

4.przypis należności z tytułu nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej w latach ubiegłych 221/760

5.przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych z lat ubiegłych -221/760

6. przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń 'Dobry start' z lat ubiegłych -221/760

7. Przypis naliczonych odsetek od w/w świadczeń 221/750

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się operacje dotyczące wpłaty lub umorzenia naliczonych należności od zobowiązanych na podstawie decyzji administracyjnej lub innego tytułu prawnego w korespondencji z kontem 130,761 (operacje dokonuje się na podstawie wyciągu bankowego, dokumentu PK)

Ewidencja księgowa operacji na koncie **221- RB27ZZ** związana z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami-dochody należne budżetowi państwa: wykazywane w w/w sprawozdaniu:

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności – (wysokość przypisu zgodnie z danymi otrzymanymi z działu merytorycznego);

1. przypisanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (50%-BP) wpłata od dłużników alimentacyjnych 221/720

2. przypisanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (50%-BG) wpłata od dłużników alimentacyjnych 221/720

3. przypisanie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (60%-BP) wpłata od dłużników alimentacyjnych 221/720

4. przypisanie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (40%-BG) wpłata od dłużników alimentacyjnych 221/720

5. przypis należności z tytułu odsetek od zobowiązań alimentacyjnych 221/750

6. przypisane należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez MGOPS (kwota główna) 221/720

7. przypis należności wysokości kwot za wydanie Duplikatu Karty Dużej Rodziny 221/720

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się operacje dotyczące wpłaty lub umorzenia naliczonych należności od zobowiązanych na podstawie decyzji administracyjnej lub innego tytułu prawnego w korespondencji z kontem 130,761 (operacje dokonuje się na podstawie wyciągu bankowego, dokumentu PK)

Ewidencja szczegółowa do konta 221 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe RB 27ZZ, saldo konta (należności) dzieli się na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej -niezbędne dane do sprawozdania w kolumnie „Należności”

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się miesięczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „fundusz jednostki” na podstawie sprawozdań budżetowych. (Rb 27S)

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się na koniec każdego kwartału przeksięgowania zrealizowanych dochodów z zakresu administracji rządowej na konto 800 „fundusz jednostki” na podstawie sprawozdania (RB27ZZ)

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się na koniec roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów uzyskanych z tytułu egzekucji nienależnie pobranych świadczeń z zakresu administracji rządowej na konto 860 „wynik finansowy” na podstawie dokumentu Pk

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przebranych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie przejściowym saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Przelew zrealizowanych dochodów na konto Urzędu Gminy Złocieniec następuje do 25 dnia każdego miesiąca.

Do konta 222 prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowanych programów i projektów realizowanych ze środków europejskich jako wkład krajowy.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

1. miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich jako wkład krajowy na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

1. okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych z gminy na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich (wkład krajowy) w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Do konta 223 prowadzi się ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej rozdziałów dla zadań własnych, zleconych i dofinansowania zadań własnych.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, w tym na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczonego od wynagrodzeń pracowników.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty w imieniu pracowników (podatek dochodowy od osób fizycznych) w korespondencji z kontem 231 i uregulowanie tych zobowiązań (przelew należnego podatku) w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów (naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych) z kontem 231 i wpłaty od budżetów w korespondencji z kontem 130,

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie oraz według klasyfikacji budżetowej. Prowadzona jest ewidencja kartotek wynagrodzeń każdego pracownika i innych osób fizycznych, na podstawie, której sporządza się deklaracje.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów. (np. Urząd Skarbowy)

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się na koniec miesiąca przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 801- „fundusz jednostki” środków europejskich

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów i projektów finansowych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań wobec ZUS a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

1. zapłatę należnych składek - w korespondencji z kontem 130,
2. naliczenie zasiłków pokrywanych przez ZUS - w korespondencji z kontem 231,

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

1. naliczenie składek ZUS - w korespondencji z kontem 405-406,
2. zwrot nadpłaconych składek - w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 zapewniająca możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, prowadzona jest według tytułów rozrachunków, z których dokonywane są rozliczenia oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dla usprawnienia dokonywania weryfikacji i uzgodnień operacji na tym koncie wprowadzono ewidencje szczegółową, która dzieli rozrachunki na rodzaje potrąceń składek ZUS Tj. z wynagrodzeń, opłacane przez płatnika oraz zasiłków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń – w korespondencji z kontami: 130 lub z kontem 101,
2. potrącenia w liście płac:
 - a) składka na dobrowolne ubezpieczenie pracownika – w korespondencji z kontem 240,
 - b) zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych – w korespondencji z kontem 225,
 - c) składki ZUS – w korespondencji z kontem 229,
 - d) nierozliczone udzielone pracownikowi zaliczki z tytułu podróży służbowej i spłata pożyczki udzielonej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe – w korespondencji z kontem 234, 240,
 - e) potrącenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń – w korespondencji z kontem 234.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. naliczenie wynagrodzenia brutto oraz kosztów z tytułu należnych świadczeń rzeczowych – w korespondencji z kontami: 404,
2. naliczenie zasiłków płatnych przez zakład pracy ze środków ZUS – w korespondencji z kontem 229.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Podział konta uwzględnia rodzaje/grupy wynagrodzeń – tj wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe i inne oraz uwzględnia podział pracowników na: statutowych, zatrudnionych w ramach projektu. Sporządzane listy płac są generowane w programie system „Płace” Zeto Koszalin.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. wypłacone pracownikom zaliczki na poczet podróży służbowej i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę – w korespondencji z kontem 130,
2. należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – w korespondencji z kontem 760,240
3. należności z tytułu zasądzonych roszczeń spornych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. koszty poniesione przez pracowników na rzecz jednostki z tytułu pobranej zaliczki na podróż służbową lub z własnych środków w korespondencji z kontem 401-410,
2. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych – w korespondencji z kontami ,130,
3. wpływ należności od pracowników – w korespondencji z kontem 130,
4. należności potrącone w liście wynagrodzeń – w korespondencji z kontem 231.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewniająca możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec pracowników, jest prowadzona odrębnie według tytułów rozrachunków i poszczególnych pracowników (z imienia i nazwiska)

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń (między innymi różnic inwentaryzacyjnych).

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwiająca ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 245- „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności są księgowane na stronie Ma konta 290 - w korespondencji z kontem 761.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Konto zespołu 3 „Materiały i towary” służy do ewidencji zapasów materiałów – konto 310.

Konto 310 - „Materiały”

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych w cenach zakupu, gdy koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen zakupu lub nabycia.

Na kontach 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych. Przychód oraz rozchód materiałów odbywa się według ceny nabycia, który jest ceną ewidencyjną. Ponadto zakupione na potrzeby ośrodka materiały uznaje się za zużyte w momencie nabycia i nie prowadzi w ciągu roku ewidencji na koncie 310.

Konto 310 służy do ewidencji zapasu materiałów znajdujących się w stołówki MGOPS a w szczególności dotyczy środków żywności.

Przychód zakupionego towaru ewidencjonuje się na podstawie dokumentu MP (magazyn przyjmuje).

Wydanie materiałów z magazynu do zużycia na podstawie dokumentu MW (magazyn wyda).

Na koniec każdego miesiąca do sekcji finansowej przekazywane jest zestawie zbiorcze z wydanych produktów w celu rozliczenia zapasów w magazynie. 310/401

Na koniec każdego roku przeprowadzany jest spis z natury zapasów materiałów w magazynie.

Po stronie Wn konta ewidencjonuje się zwiększenie zapasu materiałów spowodowane przychodem zakupu.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się w szczególności:

1. przychody materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców w korespondencji z kontem-201,240

Na stronie Ma 310 ujmuje się w szczególności:

1. zużyte do działalności podstawowej z kontem 401

Olej napędowy rozliczany jest na koniec roku na druku „Rozliczenie roczne zakupu i zużycia paliwa” zgodnie z przejechanymi kilometrami sporządzane przez upoważnionego pracownika jednostki na podstawie kart drogowych. W MGOPS funkcjonuje zasada tankowania pojazdu „do pełnego” w ostatnim bądź w pierwszym dniu miesiąca - w celu weryfikacji ilości paliwa - nie stosuje się wyksięgowania z kosztów jako zapasu. MGOPS odstępuje od inwentaryzacji tego paliwa. Jego wartość nie jest dla jednostki istotna, a dodatkowo wartości z roku na rok są porównywalne.

Zgodnie z przyjętą w jednostce zasadą rozliczania kosztów zakupu paliwa, jest ono ujmowane w kosztach w dacie zatankowania na podstawie faktury. Taka zasada pozwala na rzetelne rozliczenie kosztów zakupionego paliwa w dacie jego zużycia.

Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego (art. 4 uor.). Paliwo pozostaje w zbiornikach pojazdów na koniec każdego roku, zatem pominięcie go w inwentaryzacji nie powoduje istotnej zmiany w wyniku kolejnych lat.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsca ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dotyczących przyszłych okresów (art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 „Rozliczenie kosztów”.

Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4, bez dalszego ich rozbicia na konta zespołu 5 i 6.

Konto 400 - „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów 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 naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy – konto 860. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, w tym w szczególności:

1. zużycie energii i materiałów według faktur zapłaconych przelewem w korespondencji z kontem 130,
2. faktury za zużycie energii, zakup materiałów, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 201,
3. koszty w wartości umorzenia przyjętych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych w ewidencji ilościowo- wartościowej w korespondencji z kontem 072,
4. zużycie materiałów w korespondencji z kontem 310.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

1. zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontami 201, 240,
2. na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860,
3. wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nie zużytych (według spisu z natury) w korespondencji z kontem 310. Do konta 401 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 421,422.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w MGOPS.

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 poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 201, 240, 234.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

1. zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 201, 240,
2. na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Do konta 402 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 427, 428, 430, 433,436;

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w MGOPS.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Do konta 403 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 448, 452.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w MGOPS.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 404 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § § 401, 404, 417.

Ewidencja analityczna konta prowadzona jest w podziale na zadania i projekty realizowane w MGOPS.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń w korespondencji z kontem 229.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 405 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 302, 411, 413, 412, 444, 470,

Konto 406 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 406 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz zasiłkobiorców.

Na stronie Wn konta 406 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz zasiłkobiorców w korespondencji z kontem 229.

Na stronie Ma konta 406 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz zasiłkobiorców a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Do konta 406 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 411, 413,

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz na dodatkowych kontach 410-412 lub podlegających rozliczeniu na koncie 751 i 761. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 409 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 311, 441, 442, 443.

Konto 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie tym księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, (wypłatę wszystkich zasiłków z pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, Rodzina 500+, Dobry Start 300+ i innych) zwroty tych zasiłków.

Obroty konta przenosi się do sprawozdania finansowego (Rachunek zysków i strat w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu.”

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860- wynik finansowy.

Do konta 410 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej - § 311.

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

1. przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu dochodów budżetowych, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2. podatków nieujętych na kontach zespołu 403,

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosowanie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Dane ewidencyjne są podstawą do ujęcia w sprawozdaniach jako należności.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 (Wn konto 720). Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych stanowiących dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody odsetek za zwłokę w zapłacie należności, odsetek ustawowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronie Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

W jednostce na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, opłaty bankowe i pozostałe odsetki

Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1. zwroty nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych – dochody budżetu państwa (zasiłek rodzinny, Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna, 500+, 300+, pozostałe); w korespondencji z kontem 221,130

2. zwroty bieżące, zaległe nienależnie pobranych świadczeń – dochody budżetu państwa (zasiłek stały, okresowy, program posiłek, pozostałe); w korespondencji z kontem 221,130

3. odpisane przedawnione zobowiązania, w korespondencji z kontem 201,221,225,231,234,290

4. otrzymane odszkodowania, kary, w korespondencji z kontem 130,201,221,234,240;

5. nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontem 013,310

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1). koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- 2). kary, odpisy przedawnione umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 3). kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontami 101, 130, 201, 234, 240,
- 4). przedawnione, umorzone i nieściągalne należności w korespondencji z kontami 201, 231, 234, 240,
- 5). odpisy aktualizujące od należności w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulacjami gospodarką finansową jednostki.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1). przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2). przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3). przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4). różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- 5). wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 011, 020, 080.

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1). przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2). przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3). przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- 4). wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,
- 5). różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- 6). nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, i inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami 011, 020, 080.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewniać możliwość ustalenia przyczyn zwiększenia i zmniejszeń funduszu jednostki wykazywanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

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

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu , wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym , ujmuję się na koncie 135 " Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuję się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwalająca na wyodrębnienie:

1. stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
2. wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – „ Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

Na tym koncie jednostka ewidencjonuje darowizny otrzymane od darczyńców na rzecz potrzebujących osób.

Analityka prowadzona jest według darczyńców i osób dla których ta pomoc została wskazana.

Środki pieniężne tego funduszu , wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym , ujmuję się na koncie 135 " Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia".

Konto 860 - „Wynik finansowy „

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuję się sumę:

1. poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 409, 410,
2. kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
3. wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760,

Na stronie Ma konta 860 ujmuję się w końcu roku obrotowego sumę:

1. uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 720, 750, 760,

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

Konta pozabilansowe

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu.

Konto 911 - „Środki trwale postawione w stan likwidacji”

Na koncie tym księguje się majątek trwały, który decyzją komisji likwidacyjnej został postawiony w stan likwidacji, a nie dokonano jeszcze fizycznej kasacji, bądź w wyniku zdarzenia losowego (np. kradzież), wystąpił jego niedobór, a nie zostało zakończone postępowanie wyjaśniające lub decyzja o jego umorzeniu.

Konto 976- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

Na koncie 976 księguje wzajemne rozliczenia między jednostkami nie rozliczone na dzień 31 grudnia danego roku podlegające wyłącznie jednorazowo z analityką przedmiotową.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
2. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Zapisów na koncie dokonuje się w następujących terminach:

1. w zakresie planu finansowego z chwilą zatwierdzenia planu finansowego i po każdej jego zmianie,
2. w zakresie wydatków zrealizowanych – w okresach miesięcznych na koniec każdego miesiąca po sporządzeniu sprawozdania RB,
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego na dzień 31 grudnia.

Konto 997 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych Z EFS roku bieżącego”

Konto to służy ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na Stronie Wn tego konta ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

1. zaangażowanie wydatków, których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków w danym roku bieżącym.

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 997 w oparciu o:

1. umowy ryczałtowe oraz decyzje, w zakresie zaangażowania prawnego oraz,
2. dowody księgowe (faktury i inne) z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na Stronie Wn tego konta ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

1. zaangażowanie wydatków, których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków w danym roku bieżącym.

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 998 w oparciu o:

1. umowy ryczałtowe oraz decyzje, w zakresie zaangażowania prawnego oraz,
2. dowody księgowe (faktury i inne) z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

1. równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

1. wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

1. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
2. rozrachunków z kontrahentami,
3. rozrachunków z pracownikami,
4. rozrachunków z budżetami,
5. kosztów i innych istotnych dla jednostki składników majątkowych do konta 310 „Materiały”,
6. operacji zakupu (faktury obce, i inne dowody ze szczególnością niezbędną, do sprawozdawczości),
7. funduszy.

Dla kont bilansowych

1. Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

011 „Środki trwałe” według:

- 1) księgi inwentarzowej,
- 2) tabeli amortyzacyjnej,
- 3) konta analityczne według grupy środków trwałych w szczególności jak wykazane w bilansie.

Księga inwentarzowa prowadzona jest metodą rejestracji ręcznej dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT

013 „Pozostałe środki trwałe” według księgi inwentarzowej ilościowo-wartościowej prowadzonej metodą rejestrową ręczną. Pozostałym środkom trwałym jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach.

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych do pozostałych środków trwałych.

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – tabela umorzeniowa amortyzacyjna – metoda ręczna.

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ewidencji analitycznej według podziału na pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne.

080- „Środki trwałe w budowie(inwestycje)-w jednostce nie występują inwestycje budowlane, konto to będzie wykorzystane w przypadku wystąpienia zakupów inwestycyjnych.

101 „Kasa” (jednostka nie prowadzi kasy-obrót kasowy prowadzony jest za pośrednictwem banku PKO)

130 „Rachunki bieżące jednostki budżetowej”:

konto 130-1 – dochody budżetowe - ewidencja według klasyfikacji budżetowej dostosowane do sprawozdań RB,

konto 130-2 – wydatki budżetowe – ewidencja według klasyfikacji budżetowej dostosowane do sprawozdań RB.

konto 130-3 – wydatki budżetowe – ewidencja według klasyfikacji budżetowej dostosowane do sprawozdań RB.

139 „Inne rachunki bankowe”:

- 1) według należności od dłużników alimentacyjnych

141 „Środki pieniężne w drodze”

1) przepływ środków.

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami .

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych ” - według klasyfikacji budżetowej dochodów.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych ” - według rozdziałów otrzymanych dotacji celowych

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem z uwzględnieniem wydatków z umów o pracę, umów zleceń.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów.

231”Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń – (karta wynagrodzeń) .

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków .

240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

290 „ Odpisy aktualizujące należności” - według tytułów należności (główne, odsetki).

310 „ Materiały” z podziałem na materiały, kartoteka ilościowo- wartościowa – metoda rejestracji ręcznej.

401 „Zużycie materiałów i energii” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

402 „Usługi obce” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

403 „Podatki i opłaty ” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

404 „Wynagrodzenia ” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

409 „Pozostałe koszty rodzajowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

750 „Przychody finansowe” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

751 „Koszty finansowe” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków .

760 „Pozostałe przychody operacyjne” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

761 „Pozostałe koszty operacyjne” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

800 „Fundusz jednostki” według:

1) tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Dla kont pozabilansowych

911 - „Środki trwale postawione w stan likwidacji” - według poszczególnych środków trwałych.

976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- wykazanie wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami(nierozliczonych) na dzień 31 grudnia

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” - według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na Stronie Wn tego konta ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

1. zaangażowanie wydatków, których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków w danym roku bieżącym.

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 998 w oparciu o:

1. umowy ryczałtowe oraz decyzje, w zakresie zaangażowania prawnego oraz,
2. dowody księgowe (faktury i inne) z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” - według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym.

Konta wymienione w zakładowym planie kont mogą być wprowadzone do ewidencji księgowej w wypadkach uzasadniających ich użycie.

Konto 998 - "Zasagawawanie wydatk6w budzetowych roku biezacego"
Konto to sluzi ewidencji prawnego zasagawawania wydatk6w budzetowych ujętych w planie finansowym danego roku budzetowego.

Na stronie Wn tego konta ujmuję się:
1. równowartosc finansowawnych wydatk6w budzetowych w danym roku budzetowym;
2. równowartosc zasagawawawnych wydatk6w, które będa opłacazy wydatki roku następnego.

Na stronie Ma tego konta ujmuję się:
1. zasagawawawanie wydatk6w, których wykonanie powoduje opowiazek wydatk6wania
śródk6w w danym roku biezacym.
Ewidencja de tego konta prowadzona jest według podzielik klasyfikacji planu finansowego.
Na koncie roku konto nie wykazuje salda. W związku z powyższym dopuszczaz się mozliwość dokonywania zapis6w na koncie 998 w oparciu o:
1. zmiany i zczalawie oraz decyzje, w zakresie zasagawawawania prawnego oraz
2. dowody księgowy (faktury i inne) z wykonania zasagawawawania w zakresie zasagawawawania
technicznego.

999 "Zasagawawawanie wydatk6w budzetowych przyszlych lat" - według podzielik
klasyfikacji w zakresie objętych planem finansowym.

Konta wymienione w załączonym planie kont mogą być wprowadzone do ewidencji
księgowy w wypadkach uzasadniających ich użycie.