

ZARZĄDZENIE nr 5
Dyrektora
Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa
w Płocku
z dnia 27 czerwca 2018r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2017r poz. 2342 z póź. zmianami), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2016 poz.1870 z póź. zmianami) rozporządzeniem Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (Dz. U z 2017r. poz.1911 z póź. zmianami) **zarządzam co następuje:**

§ 1

1. W celu umożliwienia sporządzania rzetelnej sprawozdawczości finansowej i statystycznej przedstawiającej stan i sytuację finansową Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa oraz obsługiwanych jednostek tj. szkół ,przedszkoli, żłobków, placówek oświatowo – wychowawczych ,Bursy Płockiej , specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, Ośrodka Opiekuńczo-Wychowawczego ,Ośrodka Rodzinnej Pieczy Zastępczej ,rodzinnych domów dziecka ustaląm Zakładowy Plan Kont (załącznik nr 1 - środki budżetowe i fundusze pomocowe)
2. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej ,ustalenie wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji kosztów rodzajowych (załącznik nr 2)
3. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont (załącznik nr 3)
4. Szczegółowe unormowania dokonywania zapisów w księgach rachunkowych ,metody wyceny aktywów i pasywów (załącznik nr 4)

§ 2

Ustaląm dla Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa oraz obsługiwanych jednostek tj. szkół ,przedszkoli, żłobków, placówek oświatowo – wychowawczych ,Bursy Płockiej , Specjalnych Ośrodków Szkolno-Wychowawczych, Ośrodka Opiekuńczo-Wychowawczego ,Ośrodka Rodzinnej Pieczy Zastępczej Rodzinnych Domów Dziecka Instrukcję sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (załącznik nr 5)

§ 3

Ustaląm dla Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa Regulamin kontroli wewnętrznej (finansowej) (załącznik nr 6)

§ 4

Traci moc Zarządzenie nr 3/1 Dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa z dnia 31 stycznia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2018r.

DYREKTOR
Zarządu Jednostek Oświatowych - JB

mgr Maciej Krzemiński

RADCA PRAWNY

Andrzej Tróblewski
Wp. (P) 90,-

ZASADY OGÓLNE

Zarząd Jednostek Oświatowych ,jako jednostka organizacyjna Gminy-Miasto Płock prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości .Zarząd Jednostek Oświatowych działa na podstawie statutu określającego jego nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności.

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

- 1.Księgi rachunkowe ZJO – JB oraz jednostek będących w obsłudze ZJO-JB – przedszkoli, szkół i placówek oświatowo – wychowawczych, żłobków, rodzinnych domów dziecka , Ośrodka Rodzinnej Pieczy Zastępczej, Ośrodka Opiekuńczo-Wychowawczego prowadzone są w siedzibie jednostki w Płocku ul. 3- go Maja 16. Obsługa finansowo-księgową jednostek prowadzona jest na podstawie jednolitych zasad rachunkowości . Podstawą gospodarki finansowej są plany dochodów i wydatków.
- 2.Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
- 3.Ustala się, że rokiem obrotowym jednostki jest rok budżetowy czyli rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia kończący się 31 grudnia.
4. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, ilekroć przepisy zobowiązują jednostkę do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze inne niż miesiąc, sporządza się je za okresy wskazane w tych przepisach.
- 5.Podstawą sporządzania sprawozdań :
budżetowych i finansowych oraz innych (określonych w odrębnych przepisach) są księgi rachunkowe, które umożliwiają generowanie odpowiednich informacji. Sprawozdania finansowe i budżetowe jednostek obsługiwanych przez Zarząd Jednostek Oświatowych odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych podpisywane są przez kierownika Zarządu Jednostek Oświatowych oraz głównego księgowego. Podpisy składane są odrębnie w miejscu oznaczonym na formularzu.
6. Księgi rachunkowe oraz pomocnicze prowadzone są techniką komputerową.
7. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty.
- 8.Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie ,które nastąpiło w tym okresie.
- 9.Dochody i wydatki ujmowane są w terminie zapłaty niezależnie od rocznego budżetu ,którego dotyczą.
- 10.Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
11. Sprawozdanie jednostkowe (Rb – 27S) z wykonania planów dochodów budżetowych pobieranych przez jednostki sporządza się na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych na koncie 130. Dochody te , ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą wpływu na rachunek bankowy.
12. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych kontynuujących działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.

Zakładowy plan kont

załącznik nr 1

Wykaz kont funkcjonujących w Zarządzie Jednostek Oświatowych - Jednostka Budżetowa

Funkcja konta	Ewidencja analityczna	Charakter
<p>Zespół O Aktywa trwałe</p> <p>Symbol konta 011 Środki trwałe Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostek</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się w księdze inwentarzowej. wg klasyfikacji środków trwałych na poszczególne placówki .Obowiązek wpisu do księgi inwentarzowej nabytego środka trwałego ,przejętego z inwestycji lub nieodpłatnie otrzymanego należy do kierowników poszczególnych jednostek obsługiwanych przez ZJO-JB. Umarza się i aktualizuje stopniowo wg. stawek i zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości ,oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – metodą liniową – jednorazowo za dany rok pod datą 31 grudnia.</p>	<p>Saldo Wn konta oznacza wartość początkową środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.</p>
<p>Symbol konta 013 Pozostałe środki trwałe</p> <p>Służy do ewidencji i stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych o charakterze wyposażenia w użytkowaniu dla potrzeb działalności jednostek, które ulegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania oraz bez względu na wartość początkową środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych</p>	<p>Ewidencję analityczną ilościowo-wartościową prowadzi się w księdze inwentarzowej. Decyzje o wpisie do księgi inwentarzowej nabytego lub nieodpłatnie przekazanego pozostałego środka trwałego pozostawiono do decyzji kierowników poszczególnych jednostek (szkół, przedszkoli ,placówek oświat.-wychowawczych) obsługiwanych przez ZJO-JB Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarzone są w 100%,ich wartości w chwili przyjęcia do używania.</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan wyposażenia oddanego do użytkowania w wartości początkowej</p>
<p>Symbol konta 014 Zbiory biblioteczne</p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej księgozbiorów bibliotecznych znajdujących się w bibliotekach dla potrzeb działalności jednostki</p>	<p>Ewidencję analityczną wartościową prowadzi się w księdze inwentarzowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez pracowników bibliotek szkół i placówek oświatowo-wychowawczych Zbiory biblioteczne umarzone są w 100%w m-cu wprowadzenia do ewidencji księgowej zbiorów bibliotecznych.</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan zbiorów bibliotecznych oddanych do użytkowania w wartości początkowej</p>
<p>Symbol konta 020/021 Wartości niematerialne i prawne / pozostałe wartości niematerialne i prawne</p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, licencji na programy komputerowe(oprogramowania użytkowego) i autorskich praw majątkowych</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się w księdze inwentarzowej .(020) Umarza się i aktualizuje stopniowo wg. stawek i zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości ,oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – metodą liniową – jednorazowo za dany rok pod datą 31 grudnia.(021) umarza się w 100% w chwili przyjęcia do używania.</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej</p>

<p>Symbol konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</p>	<p>Ewidencję analityczną wartościową prowadzi się w księdze inwentarzowej</p>	<p>Saldo Ma oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.</p>
<p>Symbol konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</p> <p>Umorzenie środków trwałych o charakterze wyposażenia, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych służy do ewidencji i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych o charakterze wyposażenia zbiorów bibliotecznych z tytułu ich umorzenia w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.</p>	<p>Ewidencję analityczną stanowi ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 "pozostałe środki trwałe" i 014 "zbiory biblioteczne" oraz 021 "pozostałe wartości niematerialne i prawne", które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w m.-cu wydania ich do użytkowania</p>	<p>Saldo Ma oznacza stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych</p>
<p>Zespół 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe"</p> <p>Symbol konta 101 kasa służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się według raportów kasowych z podziałem na r-ki bankowe tj .budżet, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan gotówki.</p>
<p>Symbol konta 130 Rachunek bieżący jednostki</p> <p>Konto służy do ewidencji: - stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostek budżetowych z tytułu wydatków oraz dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostek budżetowych</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nie ujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się wg. podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.</p>	<p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej otrzymanych na realizację wydatków budżetowych. W zakresie dochodów budżetowych wykazuje stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które nie zostały przelane do końca roku na rachunek budżetu samorządu terytorialnego</p>

<p>Symbol konta 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</p> <p>Służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy środków specjalnego przeznaczenia: zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</p>	<p>Ewidencji analitycznej nie prowadzi się</p>	<p>Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszu specjalnego przeznaczenia: zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</p>
<p>Symbol konta 139 Inne rachunki bankowe</p> <p>Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia. Konto służy do ewidencji przede wszystkim: sum depozytowych (kaucje, wadia)</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na urządzeniach analitycznych wg rachunków otwartych dla każdego rodzaju środków, która powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym. Ewidencja zapisów na tym koncie odbywa się w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na kontrahentów.</p>	<p>Saldo Wn konta oznacza stan środków na innych rachunkach bankowych</p>
<p>Symbol konta 141 Środki pieniężne w drodze</p> <p>Służy do ewidencji środków pieniężnych między kasą a rachunkami bankowymi</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na urządzeniach analitycznych wg rachunków otwartych dla każdego rodzaju środków z podziałem na tytuły</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Sumy pieniężne w drodze inwentaryzuje się w formie porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami</p>
<p>Zespół 2 "Rozrachunki i rozliczenia"</p> <p>Symbol konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</p> <p>Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów z podziałem na tytuły powstałych rozrachunków i roszczeń</p>	<p>Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń Saldo Ma konta oznacza stan zobowiązań</p>

<p>Symbol konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy (wpłaty za pobyt i wyżywienie + pozostałe odsetki) przedszkola, żłobki, internaty, SOSW, Bursa. Wpływy z najmu i dzierżawy, wpływy z usług, wpływy z różnych opłat i dochodów, wpływy z tytułu darowizn i inne</p>	<p>W ewidencji szczegółowej należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej dochodów oraz budżetów których dotyczą</p>	<p>Saldo WN konta oznacza stan należności z tytułów dochodów budżetowych Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.</p>
<p>Symbol konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>Służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej między innymi z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowanych przez nią dochodów budżetowych: odsetki, czynsze, wynajmy, wpłaty za pobyt i wyżywienie w przedszkolach, żłobkach, internatach i SOSW, Bursie, wpłaty z gmin, wynagrodzenie z tytułu terminowego wplacania podatku dochodowego od osób fizycznych i innych 	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń zrealizowanych dochodów</p>	<p>Dochody z kont pobierane są automatycznie w dniu wpływu przez bank i przekazywane na rachunek dochodów Urzędu Miasta</p> <p>Saldo Ma oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych ale jeszcze nieprzelanych do jst.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się odprowadzenie zrealizowanych dochodów budżetowych</p>
<p>Symbol konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tyt. śr. budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w tym wydatków w ramach współfinansowania realizowanych ze środków europejskich programów i projektów</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się wg. rachunków bankowych i przeznaczenia środków</p>	<p>Konto w ciągu roku może wykazywać saldo Ma i oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych</p> <p>Saldo Ma na koniec roku oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.</p>

<p>Symbol konta 225 Rozrachunki z budżetami</p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami:, ZFŚS, programów i projektów finansowanych ze środków europejskich ,z tytułu płatności podatków od wynagrodzeń wynikających z funkcji płatnika, rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT naliczonego i należnego),podatków od środków transportu, opłat na rzecz budżetów jst.opłat na rzecz budżetu państwa.</p>	<p>Ewidencję analityczną powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie</p>	<p>Na stronie Wn ewidencjonuje się wpłaty do budżetu z tyt. różnych podatków i należności . Na stronie Ma księguje się zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat na rzecz budżetów jst. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn-oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec budżetu</p>
<p>Symbol konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</p> <p>Służy do ewidencji bezspornych rozrachunków publiczno-prawnych: składki płacone przez pracodawcę na ZUS, F.Pracy ,PFRON, ubezpieczenie zdrowotne. Składki płacone przez pracownika na ZUS i ubezpieczenie zdrowotne.</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek i tytułów opłat na urządzeniach analitycznych tak, aby możliwe było ustalenie stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków publiczno-prawnych oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.</p>	<p>Saldo Wn wyraża stan należności publicznoprawnych. Saldo Ma wyraża stan zobowiązań publicznoprawnych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych</p>
<p>Symbol konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków z tyt. wynagrodzeń brutto z pracownikami jednostek i innymi osobami fizycznymi z tyt wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń-(umowy- zlecenia, umowy o dzieło)</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kartach wynagrodzeń wg. pracowników (dział płac) ponadto prowadzona jest szczegółowa ewidencja umożliwiająca rozliczenie z tyt. nie pobranych w terminie wynagrodzeń</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników np. nadpłaconych wynagrodzeń Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń w terminie</p>
<p>Symbol konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami</p> <p>Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. należności z tytułu pobranych zaliczek, ,sum do rozliczenia należności i roszczeń z tytułu niedoborów i szkód, zobowiązań wobec pracowników z tytułu wydatków poniesionych w imieniu jednostki, z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych), należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególnych pracowników , z którymi łączą nas jakiegokolwiek rozliczenia z podziałem na tytuły powstania należności ,roszczeń i zobowiązań wg tytułów rozrachunków</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan należności lub roszczeń od pracowników. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników</p>

<p>Symbol konta 240 Pozostałe rozrachunki</p> <p>Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Roszczenia z tyt .niedoborów i szkód ,PZU, kasa zapomogowo-pożyczkowa inne potrącenia od płac- sumy depozytowe(np. kaucje, wadia), zabezpieczenie należytego wykonania umów, mylne obciążenie i uznanie rachunków bankowych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych)</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób na urządzeniach analitycznych wg. tytułów poszczególnych roszczeń, rozrachunków i rozliczeń</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń Saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków</p>
<p>Symbol konta 245 Wpływy do wyjaśnienia</p> <p>Służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na urządzeniach analitycznych wg. poszczególnych niewyjaśnionych wpłat</p>	<p>Saldo Ma oznacza stan niewyjaśnionych wpłat</p>
<p>Symbol konta 290 Odpisy aktualizujące należności</p> <p>Służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na urządzeniach analitycznych wg. tytułów należności (należność główna ,odsetki) oraz kontrahentów</p>	<p>Saldo MA oznacza wartość odpisów aktualizujących należności</p>
<p>Symbol konta 291 Zobowiązania warunkowe</p> <p>Służy do ewidencji otrzymanych decyzji dotyczący roszczeń w latach następnym</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się na urządzeniach analitycznych wg. tytułów i instytucji</p>	<p>Saldo Ma oznacza stan zobowiązań</p>
<p>Zespół 3 „Materiały i towary”</p> <p>Symbol konta 310 Materiały jednostek budżetowych</p> <p>Służy do ewidencji własnych zapasów materiałów w tym także opakowań zakupionych ze środków budżetowych, oraz funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia znajdujących się w magazynach obcych i własnych jednostki oraz przerobie własnym i obcym</p>	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie i rozliczenie poszczególnych materiałów oraz osób i jednostek za nie odpowiedzialnych Ewidencja analityczna prowadzona jest ilościowo-wartościowa wg. rodzajów materiałów w poszczególnych jednostkach natomiast wartościowo w ZJO-JB na urządzeniach analitycznych</p>	<p>Saldo Wn oznacza stan zapasów materiałów jednostek w magazynach lub przerobie w cenach zakupu</p>

<p>Zespół 4 "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie"</p> <p>Symbol konta 400 Amortyzacja Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane stopniowo wg. stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowią – budowlę sportowe i rekreacyjne, które są amortyzowane roczną stawką w wysokości 4,5%</p> <p>Symbol konta 401 Zużycie materiałów i energii Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, wyposażenia i energii, zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek zakupu art. żywnościowych</p> <p>Symbol konta 402 Usługi obce Służy do ewidencji kosztów na cele działalności podstawowej.</p> <p>Symbol konta 403 Podatki i opłaty Służy do ewidencji w szczególności kosztów podatku od środków transportu, opłat o charakterze podatkowym, opłaty skarbowej, opłaty administracyjnej, itp.</p> <p>Symbol konta 404 Wynagrodzenia Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i osobami fizycznymi.</p> <p>Symbol konta 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Służy do ewidencji kosztów w działalności podstawowej na rzecz pracowników i ich rodzin.</p> <p>Symbol konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe.</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się w księgach inwentarzowych wg. klasyfikacji środków trwałych na poszczególne placówki</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego planu finansowego jednostki (dział, rozdział, paragraf) wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie planów finansowych. Ponadto ewidencja analityczna dostarcza danych dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości</p>	<p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860</p> <p>Konta w zespole 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej.</p> <p>Na koniec roku konto wykazuje Saldo Ma, które przeksięgowuje się na konto 860 "Wynik finansowy" pod datą 31.12</p>
--	--	---

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405		
Symbol konta 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz uczniów i osób fizycznych		
Symbol konta 411 Pozostałe obciążenia Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki – wydatki z tytułu zwrotu środków bezzwrotnych pochodzących z UE		
Zespół 7 "Przychody, dochody i koszty" Symbol konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki w szczególności dochodów do których zalicza się składki, opłaty, inne dochody jst. oraz innych jednostek ,należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów, ,międzynarodowych ,odpłatność rodziców za pobyt i wyżywienie w żłobkach, przedszkolach ,internatach ,Bursie i SOSW, szkołach	Ewidencję analityczną prowadzi się uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego jednostki	Pod datą 31 grudnia saldo konta przenosi się na stronę MA konta 860 . Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
Symbol konta 750 Przychody finansowe Służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych. Dodatkowo różnice kursowe walut obcych, odsetki od rachunków bankowych(z wyjątkiem środków ZFŚS ,które powiększają fundusz),odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	Ewidencję analityczną prowadzi się wg pozycji planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej.	Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W końcu roku saldo Ma oznacza wysokość zrealizowanych przez jednostkę przychodów finansowych. Pod datą 31 grudnia saldo Wn 750 przenosi się na stronę Ma konta 860
Symbol konta 751 Koszty finansowe Służy do ewidencji kosztów finansowych . Ujemne różnice kursowe walut obcych., odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających ZFŚS	Ewidencja analityczna powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych wg tytułów kosztów operacji finansowych	Na koniec roku konto nie wykazuje salda. Pod datą 31 grudnia saldo Ma 751 przenosi na stronę Wn konta 860.

<p>Symbol konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne"</p> <p>Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki tj. wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720,750 tj. otrzymane darowizny, nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane od innych podmiotów i osób, wynajmy, czynsze odszkodowania, kary ,grzywny, koszty postępowania spornego, duplikaty świadectw i legitymacji, skup surowców wtórnych, opłaty za pobyt w internacie i Bursie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania, aktywa umarżane jednorazowo ,przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych ,należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego, odpłatność wnoszona przez pracowników administracji i obsługi za wyżywienie (objęte stawką vat) ,nadwyżki inwentaryzacyjne ,dodatnie skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia- losowych ,odpisane przedawnione zobowiązania</p>	<p>Ewidencja wg. klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym</p>	<p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda .Pod datą 31 grudnia saldo Wn 760 przenosi się na stronę Ma konta 860.</p>
<p>Symbol konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”</p> <p>Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze podstawową działalnością jednostki- zapłacone kary, odszkodowania , koszty postępowania spornego i egzekucyjnego ,nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe odpisane ,przedawnione ,umorzone z tytułu uznania za nieściągalne należności i roszczenia , ujemne skutki finansowe zdarzeń losowych, odpisy aktualizujące od należności</p>	<p>Ewidencję pozostałych kosztów operacyjnych prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.</p>	<p>W końcu roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na stronę Wn konta 860 – wynik finansowy. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.</p>

<p>Zespół 8 "Fundusze rezerwy i wynik finansowy" Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu.</p> <p>Symbol konta 800 Fundusz jednostki</p> <p>Służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian</p>	<p>Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie funduszu w aktywach trwałych i obrotowych. W jednostce prowadzone są dzienniki częściowe. Przeksięgowanie następuje pod datą sprawozdania budżetowego.</p>	<p>Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.</p>
<p>Symbol konta 810 Dotacje budżetowe ,płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.</p> <p>Służy do ewidencji środków uznanych za wykorzystane lub rozliczone na inwestycje</p>	<p>Ewidencję analityczną prowadzi się wg. jednostek i podziałek klasyfikacji</p>	<p>Saldo konta na koniec roku przeksięgowuje się na konto 800. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
<p>Symbol konta 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p> <p>Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej (odpis, odsetki bankowe od środków ZFŚS, przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe)</p>	<p>Ewidencji analitycznej nie prowadzi się</p>	<p>Saldo Ma oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</p>
<p>Symbol konta 860 Wynik finansowy</p> <p>Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych</p>	<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rejestrów księgowych</p>	<p>Saldo Wn oznacza stratę poniesioną na działalności jednostki – strata netto Saldo Ma oznacza zysk netto Saldo wyraża wynik finansowy jednostki. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800 "Fundusz Jednostki".</p>

Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych

1. 011 "Środki trwałe"

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
- z zakupu,	130, 201
- nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek ,na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	
a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizujących	071
b) wartość nieumorzona	800
- darowizny od innych podmiotów i osób	800
- ujawnienia nadwyżek,	240
- otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny	240
2. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.	800

Strona Ma konta 011 - "Środki trwałe"

Teść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pozostawione w stan likwidacji na skutek: - zużycia , zbędnych środków ,zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego :	
a) do wysokości naliczonego umorzenia,	071
b) w wysokości wartości netto	800
2. Sprzedaży:	
- wartości netto środka trwałego,	800
- wysokość naliczonego umorzenia.	071
3. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego	
- wartości netto środka trwałego,	800
- wysokość naliczonego umorzenia.	071
4. Ujawnione niedobory środków trwałych (wartość netto)	240
5. Dotychczasowe umorzenie	071
6. Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.	800

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej.

2. 013 "Pozostałe środki trwałe"**Strona Wn konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki trwałe o charakterze wyposażenia przyjęte do użytkowania.	101, 130, 201, 234
2. Nadwyżki pozostałych środków trwałych w magazynie i w użytkowaniu.	240
3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych	
- od jednostek	072
- darowizny od innych podmiotów i osób	760

Strona Ma konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wycofanie środka trwałego o charakterze wyposażenia z użytkowania na skutek: - likwidacji, zniszczenia, zużycia, - sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,	072 072
2. Ujawnione niedobory środka trwałego o charakterze wyposażenia w magazynie i użytkowaniu.	240

Konto 013 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu według ich wartości początkowej.

3. 014 "Zbiory biblioteczne"**Strona Wn konta 014 - " Zbiory biblioteczne "**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód zbiorów bibliotecznych: - z zakupu - nieodpłatnie otrzymanych:	101,130, 201, 234,
a) od innych bibliotek będących jednostkami budżetowymi	072
b) darów od osób fizycznych i prawnych	760
- z nadwyżek inwentaryzacyjnych	240

Strona Ma konta 014 - " Zbiory biblioteczne "

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu: - likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów - nieodpłatnego przekazania - niedoborów lub szkód	072 072 240

Konto 014 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

4. 020/021 "Wartości niematerialne i prawne"

Strona Wn konta 020/021 - "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymanie nieodpłatnie nowych wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek – umarzanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	072
2. Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek – umarzane stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona.	071 800
3. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101, 130, 201
4. Otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów i osób według wartości godziwej na dzień otrzymania	760
5. Nadwyżki inwentaryzacyjne	240

Strona Ma konta 020 /021- "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie: - wartość nieumorzona - wartość dotychczasowego umorzenia	800 071.072
2. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych	071, 072
3. Ujawnione niedobory	240

Konto 020 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych według ich wartości początkowej.

5. 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Strona Wn konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:	
- w wyniku zniszczenia, zużycia,	011, 020
- na skutek sprzedaży,	011, 020
- w związku z nieodpłatnym przekazaniem.	011, 020
2. Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych	800

Strona Ma konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Bieżący odpis umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400
2. Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika).	011, 020
3. Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych.	800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

6. 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Strona Wn konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych z tytułu:	
- likwidacji, sprzedaży	013, 014, 021,
- nieodpłatnego przekazania,	013, 014, 021
- przekwalifikowania na środki trwałe.	800
- niedoboru lub szkody	240
2. Wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	013, 014, 021

Strona Ma konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania pozostałego środka trwałego o charakterze wyposażenia włączonego do ewidencji księgowej, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych:	401
2. Opisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do użytkowania darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych	401
3. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki.	013, 014, 021
4. Odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek	240

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

7. 080 „ Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Strona Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów.	201, 101, 130, 240
2. Nieodpłatne przejęcie inwestycji od innych jednostek.	800
3. Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.	201, 240, 101, 130

Strona Ma konta 080 – „Środki trwałe w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do użytkowania uzyskanych w wyniku inwestycji: - środków trwałych, wartości prawnych i niematerialnych, - pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe,	011, 020 013
2. Rozliczenia kosztów modernizacji środka trwałego.	011

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycyjne (środków trwałych w budowie).

8. 101 „Kasa”

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki z banku:	
- z rachunków bieżących jednostki budżetowej	130,141
- z rachunku funduszy specjalnych,	135,141
- z innych rachunków bankowych,	139,141
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze.	141
3. Wpłaty sum przyjętych do kasy (z tyt. pobranych zaliczek, zwrotu nadmiernych wydatków).	240,234
4. Ujawnione nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
5. Wpłaty z tytułu pożyczek i innych przypisanych należności z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234, 851

Strona Ma konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	
2. Wypłata wynagrodzeń	231
3. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS.	229
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234,240
5. Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
- zakupu środków trwałych,	011
- zakupu pozostałych środków trwałych,	013
- zakup zbiorów bibliotecznych	014
- zakupu materiałów i energii	310, 401
- krajowych i zagranicznych podróży służbowych	409
- świadczeń społecznych	410
- stypendiów	410
- kaucji	409
- kar i odszkodowań	761
- świadczonych usług dla:	
a) działalności bieżącej,	402
b) działalności finansowo – wyodrębnionej.	851
5. Wpłaty z tytułu pokrycia zobowiązań.	201, 234, 240
6. Wpłata gotówki we własnym banku na rachunki bankowe.	130
7. Niedobory kasowe.	240

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

9. 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki i dla podporządkowanych dysponentów niższego stopnia	223
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych:	
- z kasy	101
- z sum pieniężnych w drodze,	141
- z innych rachunków bankowych	135,139
- przelewem od dłużników:	
a) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225, 229, 231, 234, 240
b) z tytułu zwrotu kosztów,	401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 080
3. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego.	240
4. Korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej.	130
5. Wpłaty odsetek bankowych.	221
6. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
- z sum pieniężnych w drodze ,z kasy	141
- z innych rachunków bankowych jednostki	135, 139
- z tytułu należności przypisanych	221
- z tytułu należności nieprzypisanych	750, 760
7. Wpłaty kwot niewyjaśnionych	245

Strona Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
- gotówki pobranej z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych,	201, 225, 229, 231, 234, 240
- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów,	401, 402, 403, 404, 409, 410, 411, 080
- przelewów równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,	405
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych i kosztów bankowych	234, 240, 761
2. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
3. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku.	223
4. Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami:	
- przypisanych na kontach rozrachunków,	201
a) z tytułu zakupu gotowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do używania:	
- pozostałe środki trwałe,	013
- środki trwałe,	011
5. Przyjęcie gotówki do kasy.	101
6. Przelewy do budżetu z tytułu podatków.	225
7. Przelewy wynagrodzeń (osób doraźnie zatrudnionych).	201
8. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
9. Przekazanie należnego podatku VAT.	225
10. Przelew równowartości odpisów na ZFŚS	240,405
11. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
12. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,720,750,760

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych lub dowodów wewnętrznych PK, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

10.135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Strona Wn konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2. Przepisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych.	851
3. Wpłaty gotówki z kasy.	101,141
4. Otrzymane dobrowolne wpłaty i darowizny.	851
5. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234
6. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek w wyciągach bankowych.	240
7. Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130	245

Strona Ma konta 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki do kasy.	101,141
2. Przelew na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowo - wyodrębnionej oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek.	201, 231, 234, 240
3. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu	225,851
4. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240, 851,
6. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 135.	240 245

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

11. 139 "Inne rachunki bankowe"

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadiów).	240
2. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów.	101, 141
3. Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
4. Odsetki od sum depozytowych- wadiów	750

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pobranie gotówki do kasy.	101, 141
2. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów.	240
3. Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych.

12. 141 „Środki pieniężne w drodze”

Strona Wn konta 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty z kasy na rachunek bankowy	101
2. Pobrania z rachunków bankowych do kasy	130, 135, 139

Strona Ma konta 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy.	101
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe	130, 135, 139

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

13. 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Strona Wn konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług.	101, 130, 135
2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych).	760,851
3. Naliczenie odsetek za zwłokę w zapłacie od wymagalnych należności z różnych tytułów niestanowiących dochodów	750

Strona Ma konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług .	011, 013, 014, 020, 021, 225, 310, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 851
2. Zobowiązania z tytułu odsetek i kar umownych wobec dostawców: - działalności bieżącej,	751,761
- działalności finansowanej funduszy specjalnego przeznaczenia.	751, 851,
3. Wpłaty należności do kasy i na rachunki bankowe za zrealizowane dostawy i usługi.	101, 130, 135

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

14. 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwale, wartości niematerialne i prawne, z tytułu kar i grzywien.	760
2. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności; (wpłat za pobyt i wyżywienie w szkołach, przedszkolach, żłobkach, bursie, internatach i SOSW duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych itp.) (wpłat za wyżywienie pracowników administracji i obsługi- odpłatność objęta stawką vat) - z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie, odsetki bankowe	720 760 750
3. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101,130
4. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału.	750

Strona Ma konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych (wraz z należnymi odsetkami) - do banku jednostki,	130
2. Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720
3. Umorzenie należności objętej odpisem aktualizującym.	290
4. Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245

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

15. 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych

Strona Wn konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

Strona Ma konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

16. 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Strona Wn konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
2. Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki.	800

Strona Ma konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

Konto 223 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

17. 225 „Rozrachunki z budżetami”

Strona Wn konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
- budżetowych,	130,
- funduszy wyodrębnionych	135
2. Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków:	
- obciążających koszty działalności bieżącej,	404
- obciążających koszty działalności finansowo -wyodrębnionej,	851
- płaconych w imieniu podatnika (pod. doch. od osób fiz.)	231
3. VAT naliczony na fakturach i fakturach korygujących dostawców jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201
4. VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225

Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające:	
- koszty działalności bieżącej,	404/403
- koszty działalności wyodrębnionej,	851
2. Naliczony i potrącony podatek dochodowy na listach płac od osób fizycznych (płacony przez pracownika).	231
3. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat).	130, 135
4. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201,221
5. Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT	201,240,
6. Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony	225

Konto 225 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

18. 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Strona Wn konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy składek do ZUS, na Fundusz Pracy, PFRON, do PZU i innych instytucji ubezpieczeniowych.	130
2. Wypłata przelewem wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych.	130
3. Naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS.	231
4. Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń.	101, 130
5. Przelewy sum potrąconych na listach płac z tytułu zobowiązań pracowników wobec innych instytucji.	130

Strona Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenie zdrowotne ,PFRON– płacone przez pracodawcę : - działalności bieżącej,	404, 405
2. Zobowiązania z tytułu naliczonych i potrąconych pracownikom z wynagrodzeń kwot na rzecz innych instytucji.	231
3. Naliczone i potrącone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracownika potrącane z wynagrodzeń pracowników.	231
4. Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki nad FUS i Fundusz Pracy oraz zwrotu nadpłaty składek	130

Konto 229 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych

19. 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Strona Wn konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych pokrywanych ze środków ZUS, oraz nagród ujętych na listach płac:	
- gotówka z kasy	101
- przelewem na konta pracowników	130
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
- składki na ubezpieczenia społeczne,	229
- składki zdrowotnej,	229
- składki na dobrowolne ubezpieczenia grupowe i inne potrącenia wg tytułów (ZNP, NSZZ Solidarność, PZU, MKZP, FM, Izba Pielęgniarska, ZFŚŚ)	240
- podatku dochodowego od osób fizycznych,	240
3. Składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej oraz innych zobowiązań,	225
- nie zwróconych zaliczek i innych należności od pracowników,	234, 240
	234

Strona Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto obciążające:	
- koszty działalności bieżącej,	404
- sumy na zlecenie.	240
2. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240
3. Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń	229

Konto 231 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

20. 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Strona Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Teść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań:	
- z kasy,	101
- z rachunków bankowych.	130, 135, 139
2. Należności z tytułu:	
- zwrotu poniesionych wydatków,	201, 225, 229
- zwrotu poniesionych kosztów,	401, 402, 403, 404, 405, 409,
	410, 411
- świadczeń odpłatnych z zakładowego funduszu świadczeń	
socjalnych,	851
- wypłaty pożyczek z ZFŚŚ	101, 135
- naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z	
ZFŚŚ(wymagalnych)	851
3. Należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód.	240
4. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz	
jednostki:	
- roszczenia podstawowe	240
- zasądzone należności dodatkowe:	
a) z tytułu kosztów postępowania sądowego	760
b) z tytułu odsetek	750

Strona Ma konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty:	
- działalności bieżącej,	401, 402, 403, 409, 410, 411
- działalności finansowanej przez inne jednostki,	240
2. Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek:	
- do kasy,	101
- przekazane na odpowiednie rachunki bankowe.	130, 135
3. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
4. Skierowanie roszczeń do sądu.	240

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

21. 240 „Pozostałe rozrachunki”

Strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności od innych jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę.	101,130
2. Ujawnione niedobory i szkody:	
- gotówki	101
- materiałów w magazynie i przerobie	310
- środków trwałych wartość nieumorzona)	011
- pozostałych środków trwałych w (przypadku uznania niedoboru za zawiniony)	013
- księgozbiory biblioteczne(przypadku uznania niedoboru za zawiniony)	014
- kompensata nadwyżek z niedoborami	240
3. Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów.	401
4. Umorzenie dotyczące przyjętych na stan nadwyżek pozostałych środków trwałych.	072
5. Roszczenia z tytułu niedoborów:	
- wartość ewidencyjna niedoboru.	240
6. Roszczenia sporne:	
- z tytułu należności od pracowników	231, 234
- z tytułu dostaw i sprzedaży	201
7. Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań.	101,130, 135
8. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych.	130, 135,139
9. Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760
10. Zasadzone należności z tytułu z tytułu:	
-odsetek	750
- kosztów postępowania	760

Strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy należności.	101, 130, 135, 139
2. Otrzymane sumy kaucje ,wadia , zabezpieczenia :	
- do kasy,	101
- na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej.	139
3. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz innych jednostek niż budżet, ZUS i PFRON.	231
4. Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe.	135
5. Odsetki od zaciągniętych pożyczek:	
- na zakładową działalność socjalną.	851
6. Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	101,135
7. Ujawnione nadwyżki:	
- gotówki w kasie	101
- materiałów	310
- środków trwałych umarzanych stopniowo	011
- pozostałych środków trwałych	013
- księgozbiorów bibliotecznych	014
8. Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
- kompensaty z nadwyżkami	240
- uznania za zwiększające koszty działalności	401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
- obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.	201, 234, 240
- uznane za straty wynikłe ze zdarzeń losowych	761
9. Nieluszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych.	130, 135, 139
10. Ujemne różnice kursowe dotyczące pozostałych rozrachunków.	751
11. Umorzenie należności oraz odpisanie należności dotyczących ZFŚS.	851
12. Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	139

Konto 240 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu sum do rozliczenia.

22. 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Strona Wn konta 245– „Wpływy do wyjaśnienia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2. Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	135,139
3. Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych wcześniej jako niezarejestrowanych wcześniej jako należność	720,750,760
4. Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

Strona Ma konta 245– „Wpływy do wyjaśnienia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130
2. Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia i inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	135,139

23. 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Strona Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: – działalności podstawowej, operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, funduszy celowych	720,750,760,851
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201,221,234,240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaleniem przyczyn dokonania tego odpisu.	720,750,760

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Odpis aktualizujący wątpliwe należności i odsetki od tych należności związanych z operacjami finansowymi i działalnością eksploatacyjną	720,751,761
2.Wartość przypisanych, ale niezapłaconych odsetek od należności ZFŚS	851
3. Nadwyżka roszczenia z tytułu niedoboru składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników.	240
4. Przypis zasadzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201,221,234,240

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

24. 310 „Materiały ”

Strona Wn konta 310– „Materiały”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód materiałów: – z zakupu	101,201,225,234,
2. Nadwyżki zapasów w magazynie	240
3. Nieodpłatne otrzymanie materiałów: - od jednostek budżetowych, gospodarki pozabudżetowej oraz od pozostałych jednostek i osób fizycznych.	760
4. Zwrot materiałów wydanych do zużycia: - z działalności bieżącej,	401
5. Zwiększenie zapasów materiałów na koniec roku o wartość wskazanych na podstawie inwentaryzacji materiałów rozchodowanych, a nie zużytych.	401

Strona Ma konta 310 – „Materiały ”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia: - w działalności bieżącej,	401
2. Rozchód z tytułu: - przekazania do przerobu - niedoborów szkód (w magazynie), - zdarzeń losowych powodujących straty	401 240 761
3. Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty ważności.	240, 761
4. Nieodpłatne przekazanie innym jednostkom budżetowym, jednostkom gospodarki pozabudżetowej oraz pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	761

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w magazynie.

25. 400 „Amortyzacja”

Strona konta Wn konta 400 – „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone odpisy amortyzacyjne	071

Strona konta Ma konta 400 – „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy.	860

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. W końcu roku obrotowego saldo konta 400 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

26. 401 „Zużycie materiałów i energii”

Strona konta Wn konta 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, księgozbiorów (umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania).	072
2. Wydane do zużycia materiały.	101, 130, 201, 234, 310,
3. Niedobory i szkody uznane za niezawinione, zwiększające koszty.	240
4. Zużycie energii według faktur:	
- zapłaconych	101, 130,
- do zapłacenia	201, 234, 240

Strona konta Ma konta 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot materiałów do magazynu.	310
2. Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
3. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	101, 130, 201, 234, 240
4. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. W końcu roku obrotowego saldo konta 401 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

27. 402 „Usługi obce”

Strona konta Wn konta 402 - „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odebrane usługi:	
- Zapłacone	101, 130,
- do zapłacenia	201, 234, 240

Strona konta Ma konta 402 - „Usługi obce”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	101, 130, 201, 234, 240,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. W końcu roku obrotowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

28. 403 „Podatki i opłaty”

Strona konta Wn konta 403 - „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podatki i opłaty obciążające koszty: - zapłacone - naliczone do zapłacenia	101, 130, 201, 225, 234, 240

Strona konta Ma konta 403 - „Podatki i opłaty”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów i zmniejszenia naliczonych podatków.	101, 130, 201, 225, 234, 240,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów podatków i opłat. W końcu roku obrotowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

29. 404 „Wynagrodzenia”

Strona konta Wn konta 404 - „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone wynagrodzenia.	231

Strona konta Ma konta 404 - „Wynagrodzenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	231
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń . W końcu roku obrotowego saldo konta 404 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

30. 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Strona konta Wn konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, PFRON, Fundusz Pracy -płacone przez pracodawcę.	229
2. Naliczone i przekazane odpisy na ZFŚS.	130,240
3.Świadczenia rzeczowe dotyczące bhp, odprawy z tytułu wypadków przy pracy	101, 130, 201, 234, 240

Strona konta Ma konta 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	101, 130, 201, 229, 240
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. W końcu roku obrotowego saldo konta 405 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

31. 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Strona konta Wn konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych	101, 130, 234,
2. Koszty opłat za ubezpieczenia majątkowe	130, 240
3. Koszty opłat za szkolenia, konferencje, dofinansowanie czesnego nauczycieli	101, 130, 201, 234, 240
4. Ubezpieczenia zdrowotne dla dzieci przebywające w placówkach oświatowo – wychowawczych	229
5. Koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	101,130, 234

Strona konta Ma konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	101, 130, 201, 234, 240
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 409 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

32. 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**Strona konta Wn konta 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty wypłacanych świadczeń za prace społecznie użyteczne	101, 130, 201
2. Koszty wypłacanych stypendiów i innych form pomocy dla uczniów	101, 130, 225, 234
3. Składki ubezpieczenia społecznego ,zdrowotnego opłacane za wychowanków (RDDz OOW)	229
4. Świadczenia społeczne	101,234,240
5. Nagrody konkursowe	240

Strona konta Ma konta 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	101, 130, 201, 225, 234
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu. W końcu roku obrotowego saldo konta 410 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

33. 411 „Pozostałe obciążenia”

Strona konta Wn konta 411 - „Pozostałe obciążenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty zwróconych środków bezzwrotnych pochodzących z UE	130, 201

Strona konta Ma konta 411 - „Pozostałe obciążenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów.	130, 201
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

34. 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Strona konta Wn konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	860
2. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat	221, 240
3. Odpisy aktualizujące należności wraz z odsetkami.	290
4. Odpis przypisanych a nie wpłaconych odsetek, koszty upomnienia	221

Strona Ma konta 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej - przypisanych jako należności, (opłaty za pobyt i wyżywienie przedszkola, internaty, żłobki, SOSW) Bursa i inne	221
2. Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
3. Przypis zapłaconych odsetek.	221
4. Otrzymane dochody z tytułu porozumień między jednostkami	221

Konto 720 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma, które wyraża wysokość przychodów z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

35. 750 „Przychody finansowe”**Strona konta Wn konta 750 – „Przychody finansowe”**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Strona Ma konta 750 - "Przychody finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrotowego.	201, 240
2. Odsetki od środków na rachunkach bankowych	130
3. Przypisanie wymagalnych odsetek od nieterminowych wpłat naliczonych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240
4. Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245

Konto 750 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Ma co oznacza przychody finansowe. W końcu roku saldo konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

36. 751 „Koszty finansowe”

Strona konta Wn konta 751 – „Koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Ujemne różnice kursowe dotyczące:	
- należności,	201, 240
- środków pieniężnych w walutach obcych.	130
2. Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań.	201, 225, 229, 240

Strona Ma konta 751 - "Koszty finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.	Różne konta uprzednio uznane
2. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych.	860

Konto 751 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn oznacza koszty operacji finansowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

37. 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Strona Wn konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.	860

Strona Ma konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe, materiały, środki pieniężne, zbiory biblioteczne,	013,014, 101, 310,
2.Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
3.Rozliczenie nadwyżki środków obrotowych	240
4. Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego	225
5.Otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki pieniężne bez wcześniejszego przypisania należności	130
6. Przesądzone koszty postępowania spornego	240
7. Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245
8.Nadwyżki inwentaryzacyjne	240

Konto 760 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych przychodów operacyjnych. W końcu roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

38. 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Strona Wn konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłacone lub naliczone kary umowne, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.	101, 130, 201, 234,225, 240
2. Odpisane , przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.	201,231,234,240
3. Niezawinione niedobory i szkody aktywów obrotowych.	240
4. Wartość darowizn i nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych.	310
5. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe(z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290

Strona Ma konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,201,225,234,240,310
2. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860

Konto 761 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych kosztów operacyjnych . W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

39. 800 "Fundusz jednostki"

Strona Wn konta 800 - "Fundusz jednostki"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Wartość środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek fizycznego zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011
3. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
4. Różnice z przeszacowania środków trwałych.	011
5. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	011,020
6. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na koniec roku budżetowego.	222
7. Przeksięgowanie równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje – zakupy inwestycyjne.	810
8. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
9. Rozliczenie nadwyżki środków trwałych oraz inwestycji	240
10. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z ich wartości początkowej aktualizacją	071

Strona Ma konta 800 - "Fundusz jednostki"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w roku następnym dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych.	223
3. Zwiększenie wartości środków trwałych, na skutek aktualizacji ich wyceny.	011
4. Nieodpłatnie otrzymane z tytułu darowizny lub od innych jednostek budżetowych środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.	011, 020
5. Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji ,zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki	011, 013, 020, 201, 225, 229, 234, 240, 310,

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

40. 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"**Strona Wn konta 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotacje wykorzystane i rozliczone.	223
2. Równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji (zapis dodatkowy)	800

Strona Ma konta 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego wykorzystanych środków budżetu oraz budżetu środków europejskich na finansowanie inwestycji, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800

Konto 810 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn, które oznacza środki na na inwestycje . W końcu roku obrotowego saldo konta 810 przenosi się na konto 800. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

41. 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Strona Wn konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
– zapłacone	101, 135
– ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
- dostaw i usług zewnętrznych	201
- naliczonych świadczeń urlopowych wypłacanych nauczycielom	101,231
- zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów	234
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.	225
3. Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej.	135
4. Umorzenie pożyczek i innych należności.	240, 234

Strona Ma konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy na ZFŚS obciążające koszty podstawowej działalności.	135
2. Odsetki bankowe naliczone od stanu środków na rachunku bankowym.	135
3. Przychody z tytułu oprocentowania pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe.	135
4. Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS	234,240

Konto 851 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

42. 860 „Wynik finansowy”

Strona Wn konta 860 - „Wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku.	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
2. Przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku.	751
3. Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku	761
4. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Strona Ma konta 860 - „Wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
2. Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku	750
3. Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych na koniec roku	760
4. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720

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

**Wykaz kont funkcjonujących w
Zarządzie Jednostek
- Oświatowych – Jednostka Budżetowa
Fundusze pomocowe**

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

1. Ewidencja księgową projektów, programów, finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych jest dokumentowana na podstawie przepisów krajowych - zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej.
2. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont analitycznych, nie wymienionych w załączniku, nie wymaga zmiany zarządzenia
3. Ewidencja księgową projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych prowadzona jest następująco:
ewidencja na kontach analitycznych jest prowadzona odrębnie w poszczególnych rejestrach księgowych dla każdego projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.
W zależności od wymogów danego projektu prowadzona jest na wyodrębnionych rachunkach bankowych.
Podstawą zapisów księgowych są oryginalne dowody księgowe.

Legenda:

Opis symboli kont analitycznych :

- pierwsze 3 cyfry oznaczają syntetyczny numer konta
- następne 2 cyfry przyporządkowane są poszczególnym projektom – numerację rozszerza się w zależności od potrzeb
- następne 3 cyfry oznaczają grupy analityczne

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
011		Środki trwałe
	011-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
013		Pozostałe środki trwałe
	013-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
014		Zbiory biblioteczne
	014-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
021		Pozostałe wartości niematerialne i prawne
	021-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-00-000	sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
101		Kasa
	101	Programu pomocowego wg analityki poszczególnych rejestrów
130		Rachunek bieżący jednostki budżetowej
	130-00-000	dla środków funduszy pomocowych

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

201		Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
	201-00-000	finansowanie operacji gospodarczych w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych – analityka wg kontrahentów
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-00-000	Należności dochodów budżetowych ze środków funduszy pomocowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-00-000	rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223	Rozliczenie wydatków sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych wg analityki poszczególnych rejestrów
225		Rozrachunki z budżetami
	225-00-000	Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony i potrącony w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-00-000	Składki na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy Rozliczenie wydatków sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-00-000	Wynagrodzenia z tytułu umowy pracę, z tytułów umów-zleceń i umów o dzieło zawartych na realizację zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-00-000	Zaliczki udzielone pracownikom sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
240		Pozostałe rozrachunki
	240-00-000	Sumy do wyjaśnienia do projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

401- 405, 409-410		Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
	401- 405-00-000, 409-410- 00-000	Koszty według rodzajów poniesione na realizację zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. Analityka do konta prowadzona jest w poszczególnych rejestrach wg. rodzajów, kosztów odpowiadającym paragrafom wydatków stosownie do obowiązującej szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
400		Amortyzacja
	400-00-000	Sfinansowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych wg. analityki poszczególnych rejestrów

ZESPÓŁ „7” PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	720-00-000	Przychody z tytułów budżetowych w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
750		Przychody finansowe
	750-00-000	Przychody finansowe – dodatnie różnice kursowe poniesione na realizację zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
751		Koszty finansowe
	751-00-000	Koszty finansowe – ujemne różnice kursowe poniesione na realizację zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych

ZESPÓŁ „8” FUNDUSZE REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800		Fundusz Jednostki
	800-00-000	Fundusz programu pomocowego
860		Wynik finansowy
	860-00-000	Wynik finansowy – program pomocowy

KONTA POZABILANSOWE - PROGRAMY POMOCOWE

980		Plan finansowy wydatków budżetowych
	980- 00-000	Ewidencja wartości planu finansowego wydatków w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998-00-000	Zaangażowanie wydatków na realizację zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych wg. analityki poszczególnych rejestrów
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	999-00-000	Zaangażowanie wydatków na realizację zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych w przyszłych latach

TYPOWE ZAPISY KONT FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy strony WN konta 011 – środki trwałe – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie wartości środka trwałego	800/analitka
2	Zakup środka trwałego	201/analitka

Typowe zapisy strony MA konta 011 – środki trwałe – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Umorzenie środka trwałego - przeksięgowanie umorzenia	071
2	Rozchód środka trwałego – przeksięgowanie na konta budżetowe po zakończeniu i rozliczeniu projektu	800/analitka

Typowe zapisy strony WN konta 013 – pozostałe środki trwałe – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych -zakup	201/analitka

Typowe zapisy strony MA konta 013 – pozostałe środki trwałe – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych środków trwałych – przeksięgowanie na konta budżetowe po zakończeniu i rozliczeniu projektu	072

Typowe zapisy strony WN konta 014 – zbiory biblioteczne – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie wartości zbiorów bibliotecznych - zakup	201

Typowe zapisy strony MA konta 014 – zbiory biblioteczne – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód zbiorów bibliotecznych - przeksięgowanie na konta budżetowe po zakończeniu i rozliczeniu projektu	072

Typowe zapisy strony WN konta 020 – wartości niematerialne i prawne - fundusze pomocowe
Typowe zapisy strony WN konta 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych - zakup	201
2	Zwiększenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - zakup	201

Typowe zapisy strony MA konta 020 – wartości niematerialne i prawne - fundusze pomocowe
Typowe zapisy strony MA konta 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych –przeksięgowanie umorzenia	071
2	Rozchód pozostałych wartości niematerialnych i prawnych –przeksięgowanie umorzenia	072

Typowe zapisy strony WN konta 071 –umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyksięgowanie umorzenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po zakończeniu i rozliczeniu projektu	011/020

Typowe zapisy strony MA konta 071 –umorzenie środków trwałych wartości, niematerialnych i prawnych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	400

Typowe zapisy strony WN konta 072 –umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych po zakończeniu i rozliczeniu projektu	013/014/021

Typowe zapisy strony MA konta 072 –umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w chwili zakupu	401

Typowe zapisy strony WN konta 101 – kasa – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z rachunku programu pomocowego	130,141

Typowe zapisy strony MA konta 101 – kasa – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyплаты zaliczek pobranych na realizację zadań	234
2	Odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy	130,141.
3	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków	401,402
4	Wyplata wynagrodzeń w gotówce	231

Typowe zapisy strony WN konta 130 –rachunek bieżący jednostki – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków pomocowych na realizację zadań	223
2	Wpływ środków z oprocentowania rachunku bankowego stanowiącego dochód gminy	221
3	Dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków uruchomionych na płatność a wartością zapłaty dokonaną według kursu z dnia operacji	750
4	Korekty omyłek bankowych i niewłaściwe uznanie bankowe	245

Typowe zapisy strony MA konta 130 – rachunek bieżący jednostki – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłata zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów	201
2	Zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych	225
3	Odprowadzenie środków stanowiących dochód gminy (oprocentowanie środków)	222
4	Zapłata składek ZUS i F. Pracy	229
5	Wypłata wynagrodzeń – umowy, zlecenia, umowy o dzieło przelewem na rachunki zleceniobiorców	231
6	Ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych w EURO i przeliczonych według kursu wpływu a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji	751
7	Omyłkowe obciążenia bankowe	245

Typowe zapisy strony WN konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłata zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów	130

Typowe zapisy strony MA konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zobowiązania wobec innych dostawców i innych kontrahentów	011/013/014/020/021,401,402.....inne występujące koszty

Typowe zapisy strony WN konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych - odsetek	750

Typowe zapisy strony MA konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ odsetek	130

Typowe zapisy strony WN konta 222 –Rozliczenie dochodów budżetowych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie na dochody środków stanowiących dochód gminy – odsetki naliczone przez bank	130

Typowe zapisy strony MA konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S	800

Typowe zapisy strony WN konta 223 –Rozliczenie wydatków budżetowych– fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków Rb-28S	800
2	Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków pomocowych do gminy	130

Typowe zapisy strony MA konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program	130

Typowe zapisy strony WN konta 225 –Rozrachunki z budżetami – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	130

Typowe zapisy strony MA konta 225 – Rozrachunki z budżetami– fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych do zapłaty	231

Typowe zapisy strony WN konta 229 –Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew składek na FUS i FP oraz ubezpieczeń społecznych	130

Typowe zapisy strony MA konta 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne – fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i FP	405
	Składki na FUS płacone przez pracownika potrącane z wynagrodzeń	231

Typowe zapisy strony WN konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłata ze środków pomocowych z tytułu umowy zlecenia , umowy o dzieło (przelewy na konta pracowników, wypłata gotówki)	101/130
2	Potrącenia na liście płacy: - składki ubezpieczeniowej - podatku dochodowego	229 225

Typowe zapisy strony MA konta 231– Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie wynagrodzenia brutto z umowy zlecenia lub umowy o dzieło	404/analityka

Typowe zapisy strony WN konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami- fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wypłata sum do rozliczenia – zaliczki ze środków programu pomocowego z kasy, z rachunku bankowego	101/130

Typowe zapisy strony MA konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata niewykorzystanej zaliczki pobranej ze środków programu pomocowego do kasy	
2	Koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków	101 401, 402

Typowe zapisy strony WN konta 240 –Pozostałe rozrachunki - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Mylne przelewy dokonane z rachunków programu pomocowego	130

Typowe zapisy strony MA konta 240 – Pozostałe rozrachunki- fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Niestłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130

Typowe zapisy strony WN konta 401 – 405, 409 – 410 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zobowiązania z tytułu faktur wystawionych przez wykonawców	201
2	Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń, umów, zleceń , umów o dzieło	231
3	Naliczenie składek na FUS i FP	229
4	Umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072

Typowe zapisy strony MA konta 401 – 405, 409 – 410 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony WN konta 400 - Amortyzacja - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo na koniec roku obrotowego	071

Typowe zapisy strony MA konta 400 - Amortyzacja - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony WN konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

Typowe zapisy strony MA konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności	221

Typowe zapisy strony WN konta 750- Przychody finansowe - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony MA konta 750- Przychody finansowe - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dodatknie różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem a zapłatą	130/201
2		
	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	130

Typowe zapisy strony WN konta 751- Koszty finansowe - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujemne różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem a zapłatą	130/201

Typowe zapisy strony MA konta 751 - Koszty finansowe - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebiegowanie na koniec roku osiągniętych kosztów finansowych	860

Typowe zapisy strony WN konta 800 - Fundusz jednostki - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2	Przebiegowanie zrealizowanych dochodów budżetowych pod datą sprawozdania o dochodach budżetowych	222
3	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków na inwestycje - zakupy	810

Typowe zapisy strony MA konta 800 - Fundusz jednostki - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie pod datą sprawozdania pod datą sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych	223
2	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego(zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
3	Zakup ze środków na wydatki inwestycyjne	810

Typowe zapisy strony WN konta 860 - Wynik finansowy - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: - przeniesienie poniesionych kosztów działalności według rodzajów - przeniesienie kosztów operacji finansowych - przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	400,401,402,403,404,405,409,410 751 800

Typowe zapisy strony MA konta 860 - Wynik finansowy - fundusze pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: - przeniesienie przychodów finansowych, - przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	750 800

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ FUNDUSZY POMOCOWYCH

1. Ewidencja księgową funduszy pomocowych jest dokumentowana zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
2. Jednostka Budżetowa z otrzymanych środków z funduszy pomocowych dokonuje rozliczenia z budżetem na podstawie przedłożonych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb – 28S. W przedłożonym sprawozdaniu budżetowym Rb – 27 S jednostka wykazuje wyłącznie odsetki bankowe od środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym, które w zależności od postanowień zawartych w umowie stanowią dochód Gminy, pomniejszając kwotę kolejnych płatności bądź też podlegają zwrotowi. Natomiast w sprawozdaniu budżetowym Rb – 28S jednostka wykazuje zrealizowane wydatki z otrzymanych środków z funduszy pomocowych.
3. Wszystkie dokumenty księgowe związane z realizacją danego projektu kompletowane są w oddzielnych segregatorach, które są przechowywane w siedzibie ZJO – JB w sposób wskazany w umowie zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
4. Archiwizacja dokumentów księgowych odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie , jak również postanowień poszczególnych umów zawartych w sprawie realizacji projektu

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest na urządzeniach zwanych kontami księgowymi. Konta księgowe, w zależności od stopnia szczegółowości przedmiotu ewidencji, dzielą się na konta pojedyncze i konta zbiorowe. Przedmiot ewidencji konta pojedynczego traktowany jest jako składnik prosty, niepodzielny natomiast przedmiot ewidencji konta zbiorowego traktowany jest jako pewna zbiorowość, którą można w zależności od potrzeb ustrzegółowić. Z tej właściwości wynika podział kont na konta syntetyczne i konta analityczne. Konto syntetyczne to konto zbiorowe, podzielone poziomo i posiadające swą rozbudowę w postaci kont analitycznych. Konto analityczne to konto wynikłe z podziału poziomego, będące uszczegółowieniem przedmiotu ewidencji konta syntetycznego
2. Zapisy na kontach zapewniają:
 - 1) niedostępność zbioru dla dokonywania jakichkolwiek zmian
 - 2) możliwość wprowadzenia w razie potrzeby korekt księgowych
 - 3) automatyczną kontrolę ciągłości zapisów
 - 4) wydruk zdarzeń gospodarczych, nie rzadziej jak na koniec miesiąca oznaczony trwale nazwą jednostki, oznaczony co do roku i miesiąca obrotowego, daty sporządzenia, posiada automatycznie numerowane strony (z dopiskiem na ostatniej stronie – koniec wydruku), strony są automatycznie sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w miesiącach i roku obrotowym i oznaczone nazwą programu przetwarzania.
3. Ewidencję syntetyczną stanowi zbiór zapisów w porządku syntetycznym z zachowaniem chronologii, na kontach syntetycznych ujętych w zakładowym planie kont.
4. Obroty wszystkich kont winny być zgodne. Wydruk zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych sporządzany jest nie rzadziej niż na koniec miesiąca.
5. Ewidencję analityczną stanowi zbiór zapisów uszczegółowionych dla wybranych kont syntetycznych z zachowaniem porządku chronologicznego.
6. Zgodność zapisów kont analitycznych następuje automatycznie programowo. Wydruki zestawienia obrotów i sald tych kont drukuje się nie rzadziej niż na koniec miesiąca jako uszczegółowienie kont syntetycznych.
7. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:
 - 1) zakładowy plan kont
 - 2) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
 - 3) opis systemu informatycznego
8. Zakładowy plan kont obejmuje:
 - 1) wykaz kont księgi głównej
 - 2) zasady klasyfikacji zdarzeń
 - 3) zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

9. W zakresie księgi głównej prowadzone są konta:

KONTA BILANSOWE

Zespół O "Aktywa trwałe"

Konta zespołu O "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środki trwałe w budowie).

SYMBOLE KONT

Konto 011 "Środki trwałe" (umarzane stopniowo)

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014 i są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe ewidencjonowane są wg. rodzajów działalności z podziałem na grupy.

Konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach: 011, 014 wydanych do użytkowania na potrzeby działalności jednostki, które ulegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.

Konto 014 "Zbiory biblioteczne"

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.

Konto 020 "Wartości niematerialne i prawne"

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 021 "Pozostałe wartości niematerialne i prawne"

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Zespół 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- krajowych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- innych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych. Znajdujące się w kasie środki pieniężne muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień roku budżetowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banku potwierdzenia ich stanu.

SYMBOLE KONT

Konto 101 "Kasa"

Służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki"

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów co oznacza że stosowana technika księgowości zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych.

Konto 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Służy do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia – Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 139 "Inne rachunki bankowe"

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Rachunek 141 „Środki pieniężne w drodze”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem. Środki ewidencjonowane są na bieżąco.

Zespół 2 "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń i rozliczeń w szczególności wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

SYMBOLE KONT

Konto 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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 oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201

nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich.

Konto 225 "Rozrachunki z budżetami"

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetem samorządu terytorialnego z tytułu VAT , rozliczeń vat naliczonego i należnego, oraz z tytułu zobowiązań podatkowych i opłat.

Konto 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, PFRON.

Konto 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, oraz z tytułu wypłat pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń .Do wynagrodzeń danego okresu sprawozdawczego zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz wypłacone nagrody jak również zasiłki chorobowe.

Konto 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. pobrane do rozliczenia zaliczki oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych , a także należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki"

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia"

Służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów, czyli ujmuje się wymagające wyjaśnienia ,wpływy na rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności ”

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Konto 291 "Zobowiązania warunkowe"

Służy do ewidencji zobowiązań warunkowych.

Zespół 3 "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji:

- zapasów materiałów i towarów w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach prowadzi się w cenach zakupu, a koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

SYMBOLE KONT

Konto 310 "Materiały" - jednostek budżetowych

Służą do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań znajdujących się w magazynach własnych oraz we własnym przerobie.

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. Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane środków europejskich. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych z funduszy celowych, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się wg 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 (nie sporządza się planu kosztów).

SYMBOLE KONT

Konto 400 "Amortyzacja"

Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są naliczane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach. Amortyzuje się je jednorazowo za okres całego roku.

Konto 401 "Zużycie materiałów i energii"

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Koszty zużycia materiałów ustala się w cenie zakupu. Na koncie tym ujmuje się także równowartość umorzenia składników, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej (072) w miesiącu wydania do użytkowania. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 421, 422, 424, 426, 4230

Konto 402 " Usługi obce"

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 427 ,430, 436, 439 , 440

Konto 403 "Podatki i opłaty"

Służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków od środków transportu i opłat administracyjnych, składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 450,451,452,453,448

Konto 404 "Wynagrodzenia"

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 401, 404, 417.

Konto 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia)

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych - wpłaty na fundusz pracy , ZUS, wpłaty na PFRON , odprawy pośmiertne, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, pomoc zdrowotna dla nauczycieli , zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczeniach ze stosunku pracy, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 302, 411, 412, 414, 428,444.

Konto 409 "Pozostałe koszty rodzajowe"

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach: 400-405. Na koncie tym ujmuje się koszty podróży służbowych, wypłaty ryczałtów za używanie przez pracowników do celów służbowych własnych samochodów osobowych, ekwiwalenty, kieszonkowe dla dzieci oraz ubezpieczenia zdrowotne dla dzieci przebywających w placówkach oświatowo - wychowawczych na skarb państwa, ubezpieczenie mienia, kursy i szkolenia pracowników, dofinansowanie do czesnego dla nauczycieli. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 240, 441, 442 ,443, 470.

Konto 410 "Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wypłaty stypendiów dla uczniów oraz świadczeń społecznych dla osób wykonujących prace społecznie użyteczne. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących paragrafów, wydatków: § 311, 324, 326,413,419.

Konto 411 "Pozostałe obciążenia"

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki – wydatki z tytułu zwrotu środków bezzwrotnych pochodzących z UE, w tym w ramach programów i projektów finansowanych ze środków funduszy strukturalnych. Na tym koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następującego paragrafu wydatków: § 498.

Zespół 7 "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służy do ewidencji przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych usług zrealizowanych w ramach własnej działalności na rzecz obcych jednostek.

Konto 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych "

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki , w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, opłaty, inne dochody należne na podstawie odrębnych umów zaliczanych do dochodów. Odpłatność rodziców za pobyt i wyżywienie w przedszkolach, żłobkach i internacie, za wyżywienie w SOSW, szkołach ,za pobyt w bursie.

Konto 750 "Przychody finansowe "

Służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu operacji finansowych niestanowiących dochodów budżetowych (z wyjątkiem środków ZFSS, które powiększają fundusz).

Konto 751 "Koszty finansowe "

Służy do ewidencji kosztów finansowych.

Konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne"

Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750 - otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe , przychody związane ze zdarzeniami losowymi ,które wystąpiły incydentalnie ,najem.

Konto 761 " Pozostałe koszty operacyjne "

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki - kary, grzywny ,umorzone i nieściągalne należności ,koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe oraz koszty ponoszone na kontach 400 – 405 , 409 - 411.

Służy również do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych trudnych do przewidzenia ,oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń.

Zespół 8 "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy" służą do:

- ewidencji funduszy, funduszy socjalnych, dotacji z budżetu
- ewidencji rozliczenia wyniku finansowego,

SYMBOLE KONT

Konto 800 "Fundusz jednostki "(w tym środków europejskich)

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Konto 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 "Wynik finansowy"

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki budżetowej.

KONTA POZABILANSOWE

Jednostki budżetowe są zobowiązane do ewidencjonowania na kontach pozabilansowych danych dotyczących planów finansowych, wydatków oraz zaangażowania poszczególnych rodzajów środków. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie ujmują się w bilansie.

A. „Plany finansowe”

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności :

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami

Do konta prowadzone są oddzielne ewidencje:

- **976 przychody** - ewidencja przychodów jakie jednostka uzyskuje od innych jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym .Ewidencja na tym koncie jest prowadzona narastająco od początku roku .Przychody ewidencjonujemy na stronie MA konta.

- **976 koszty** - ewidencja kosztów powstałych w wyniku świadczeń odpłatnych udzielanych przez inne jednostki organizacyjne. Koszty ewidencjonujemy na stronie Wn konta - księgujemy na bieżąco.

Ewidencja analityczna do kont 976 przychody i 976 koszty jest prowadzona w układzie pozycji sprawozdania rachunek zysków i strat w zakresie przychodów i kosztów.

- **976 należności** - ewidencja należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem. Na stronie Wn konta księgujemy powstawanie należności , natomiast na stronie Ma spłaty należności- księgujemy na koniec m-ca grudnia.

- **976 zobowiązania** - ewidencja zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym . Na stronie Ma konta księgujemy powstanie zobowiązań , zaś na stronie Wn spłatę należności – księgujemy na koniec

m-ca grudnia. Ewidencję analityczną do kont 976 należności i 976 zobowiązania prowadzi się w układzie bilansu, w których wskazane są należności i zobowiązania.

- **976 fundusz** – ewidencja dotyczyć będzie równoczesnego zmniejszenia i zwiększenia funduszu jednostki z tytułu nieodpłatnego przekazania składników majątkowych tj. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów - księgujemy na bieżąco.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia zapisem ujemnym. Na stronie Ma konta 980 księguje się: - równowartość zrealizowanych w roku wydatków, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie. Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków – działu, rozdziału, paragrafu. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

B. „Zaangażowanie”

Konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym. Ewidencja prowadzona na tym koncie jest pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny budżetowej. Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania są między innymi:

- poszczególne umowy o dostawy lub usługi, umowy o dzieło i zlecenia płatne w danym roku
- obliczenie wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę oraz pochodnych obliczenie wartości świadczeń przyznanych na podstawie wydanych decyzji
- faktury i rachunki za zrealizowane dostawy i usługi nieobjęte wcześniej zawartymi umowami
 - naliczone podatki, składki na PFRON
 - rozliczone zobowiązania z tytułu kosztów podróży służbowych

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (z Ma 998) nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacyjnych.

Ujęte na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych wykazywane jest w kwartalnym sprawozdaniu Rb 28S. W sprawozdaniu o wydatkach budżetowych wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastająco od początku roku ze strony Ma konta 998. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Konta pozabilansowe – „Zaangażowanie wydatków” wykazuje wielkości środków, które na podstawie dokumentów zostały zadysponowane na określone cele. Obejmuje ono zarówno już istniejące zobowiązanie (bez względu na to czy zapłacono czy jeszcze nie), jak i zobowiązanie warunkowe. Wykonanie danego wydatku nie powoduje zmniejszenia zaangażowania.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego i salda tych kont występujące na koniec roku nie ujmuje się w bilansie. Zapisy na kontach służą do wyprzedzającego kontrolowania przyszłych skutków finansowych wynikających z podpisywanych umów lub wydawanych decyzji, gdyż jednostce budżetowej nie wolno podejmować decyzji powodujących powstanie przyszłych zobowiązań powyżej sum ujętych w zatwierdzonym planie finansowym na dany okres.

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ICH POWIĄZANIE Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ

1. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowione dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na tych kontach dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego, równoległe i w zasadzie jednocześnie przy dokonywaniu zapisów na koncie syntetycznym. Ewidencja na kontach analitycznych prowadzona jest w tym samym programie księgowym co ewidencja na kontach syntetycznych.
2. Ewidencję analityczną środków trwałych, pozostałych środków trwałych, księgozbiorów i wartości niematerialnych i prawnych prowadzi dział księgowości w ZJO–JB w książkach inwentarzowych w ujęciu ilościowo – wartościowym zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych .
3. Równoległe do ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, księgozbiorów i wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej przez dział księgowości ZJO – JB prowadzą książki inwentarzowe szkoły, przedszkola i placówki oświatowo – wychowawcze, żłobki ,Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej, Pogotowie Opiekuńczo-Wychowawcze ,rodzinne domy dziecka którym powierzono gospodarowanie środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi w celu uzgadniania rzetelności i prawidłowości ewidencji księgowej.
4. Uzgadnianie ksiąg inwentarzowych dokonywane jest w formie podpisu złożonego w księdze inwentarzowej wraz z datą przez pracownika placówki odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji. Uzgadnianie sald ksiąg inwentarzowych dokonywane jest na dzień 31 grudnia roku obrotowego – do dnia 31 stycznia roku następnego, a także na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji.
5. Ewidencję szczegółową naliczanych wynagrodzeń dla pracowników prowadzi dział płac w programie komputerowym firmy WizjaNet Sp.z o.o .
 - K P – Kadry i Płace
 - PKZP – Pracownicza Kasa Zapomogowo-PożyczkowaKartoteki wynagrodzeń prowadzone są ręcznie przez pracowników działu płac w ZJO-JB.
6. Konta analityczne w programie F-K prowadzi się do następujących kont syntetycznych:
 - 011 - środki trwałe - podział wg grup rodzajowych niezbędnych do sporządzenia obowiązującej sprawozdawczości
 - 013 - pozostałe środki trwałe - podział wg grup użytkowników
 - 020/021- wartości niematerialne i prawne- podział wg grup użytkowników
 - 014 - zbiory biblioteczne – podział wg. grup użytkowników
 - 071- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podział na umorzenie środków trwałych wg grup rodzajowych
 - 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

- 101 - kasa – podział wg poszczególnych rodzajów w sposób umożliwiający ustalenie stanu gotówki w poszczególnych raportach kasowych
- 130 - rachunek bieżący jednostki – podział na rachunki bankowe np. wydatki bieżące, wydatki z UE oraz dochody budżetowe
- 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - inne rachunki bankowe – podział na tytuły
- 141 - środki pieniężne w drodze – podział na tytuły
- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – podział w analityce na rozrachunki dokonywane z rachunku bankowego bieżącego wg poszczególnych kontrahentów umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań lub należności wobec każdego z nich z podziałem na tytuły.
- 221 – należności z tytułów dochodów budżetowych – podział w analityce wg. tytułów i dłużników
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych – podział w analityce wg tytułów
- 223 - rozliczenia wydatków budżetowych - podział w analityce wg rachunków bankowych i przeznaczenia środków finansowych
- 225 - rozrachunki z budżetami – podział w analityce wg poszczególnych rodzajów rozrachunków oraz wg podmiotów lub ich grup
- 229 - pozostałe rozrachunki publiczno -prawne - podział w analityce wg poszczególnych rodzajów rozrachunków oraz wg podmiotów lub ich grup
- 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – podział w analityce powinien umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń
- 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami - podział w analityce powinien umożliwić ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań
- 240 - pozostałe rozrachunki - podział w analityce wg rodzajów zobowiązań i należności oraz wg poszczególnych kontrahentów
- 245 - wpływy do wyjaśnienia – ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat
- 290 - odpisy aktualizujące należności – ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie odpisów należności wg. tytułów oraz kontrahentów z podziałem na należność główna i odsetki .
- 291 – zobowiązania warunkowe – podział w analityce wg. .tytułów i instytucji
- 310 – materiały w magazynie - podział w analityce wg poszczególnych magazynów umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im materiały
- 720 – ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego danej jednostki
- 750 - przychody finansowe - ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów przychodów
- 751 - koszty finansowe - ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów kosztów Operacji finansowych
- 760 - pozostałe przychody operacyjne - ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów przychodów
- 761 - pozostałe koszty operacyjne - ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów kosztów
- 800 - fundusz jednostki – podział w analityce w układzie umożliwiającym rzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego „zostawienie zmian funduszu jednostki”. W jednostce prowadzone są dzienniki częściowe, występujące salda na koniec roku (obrotowego) pod data przyjęcia sprawozdania finansowego. są przeksięgowywane na zbiorcze.
- 851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. z uwzględnieniem ustaleń szczególnych dla nauczycieli , które są zawarte w art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r –Karta Nauczyciela.

- 860 - wynik finansowy

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych powinna być zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy. Uzgadnianie kont analitycznych z kontami syntetycznymi ewidencjonowanych w programie F-K dokonywane jest przez pracowników działu księgowości odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji zgodnie z zakresami czynności.

Ustalanie wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji kosztów rodzajowych

1. Wynik finansowy netto ustala się w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat, w którym wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty za bieżący i poprzedni rok budżetowy. Wynik finansowy ujmowany jest na koncie księgowym o symbolu 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy jednostki za rok obrachunkowy przeksięgowuje się w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki” pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

2. Do celów ustalenia wyniku finansowego jednostki, ewidencje kosztów prowadzi się w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

3. Do kosztów zużycia materiałów i energii zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 401 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 421	zakup materiałów i wyposażenia
§ 422	zakup środków żywności
§ 423	zakup leków ,wyrobów medycznych i produktów biobójczych
§ 424	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
§ 426	zakup energii

4. Do kosztów usług obcych zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 402 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 427	zakup usług remontowych
§ 430	zakup usług pozostałych
§ 436	opłaty z tytułu zakup usług telekomunikacyjnych
§ 439	zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
§ 440	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

5. Do kosztów podatków i opłat zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 403 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 448	podatek od nieruchomości
§ 450	pozostałe podatki na rzecz budżetów jst(podatek od środków transportu
§ 451	opłaty na rzecz budżetu państwa
§ 452	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
§ 453	podatek od towarów i usług

6. Do kosztów wynagrodzeń zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 404 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 401	wynagrodzenia osobowe pracowników
§ 404	dodatkowe wynagrodzenie roczne
§ 417	wynagrodzenia bezosobowe

7. Do kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 405 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 302	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń
§ 411	składki na ubezpieczenia społeczne
§ 414	wpłaty na PFRON
§ 412	składki na Fundusz Pracy
§ 428	zakup usług zdrowotnych
§ 444	odpis na ZFŚS

8. Do pozostałych kosztów rodzajowych zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 409 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 443	różne opłaty i składki
§ 441	podróże służbowe krajowe
§ 442	podróże służbowe zagraniczne
§ 470	szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej

9. Do innych świadczeń finansowanych z budżetu zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 410 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 311	świadczenia społeczne
§ 324	stypendia dla uczniów
§ 326	inne formy pomocy dla uczniów
§ 413	składki na ubezpieczenie zdrowotne

10. Do pozostałych obciążeń finansowanych z budżetu zalicza się koszty ewidencjonowane na koncie 411 sklasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

§ 498	zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską
-------	---

11. W przypadku wystąpienia wydatku sklasyfikowanego w paragrafie niewymienionym w niniejszym zarządzeniu, wydatek należy przypisać do odpowiedniej grupy rodzajowej, najlepiej odzwierciedlającej charakter wydatku. Powyższe nie wymaga konieczności zmiany zarządzenia.

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO POLEGA NA:

- 1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860 sumę:
 - poniesionych kosztów działalności (Ma konta 401-405,409-411),
 - poniesionych kosztów amortyzacji(Ma konta 400),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (Ma konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Ma konta 761),
- 2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860 sumę:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn konta 720),
 - przychodów finansowych (Wn konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Wn konta 760),

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku Finansowego jednostki:

- saldo Wn - to strata netto,
- saldo Ma - to zysk netto,

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

Saldo konta 020 na dzień 31.12.20....r.

Saldo konta 071 na dzień 31.12.20....r.

Zespół w składzie:

1.....

2.....

w dniu20.... roku zweryfikował salda kont:

- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”
i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na 01.01. wynosiłPLN

Zwiększenie w ciągu roku wg OT i PTPLN

Zmniejszenie w ciągu roku wg LT i PTPLN

Stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.....(wartość początkowa) wynosiPLN

- 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Stan umorzenia na 01.01..... wynosiłPLN

Zwiększenia w ciągu roku:

- naliczenie umorzenia/amortyzacji za rok wynosi:PLN
(zgodnie z tabelą amortyzacji)
- przyjęcie wg PTPLN

Zmniejszenia w ciągu roku:

- sprzedane i nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne wg PTPLN
- zlikwidowane wartości niematerialne i prawnePLN
(ustalone umorzenie zgodne z ewidencją analityczną)

Stan umorzenia na 31.12..... wynosiłPLN

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.PLN

Umorzenie naliczone za 20... rok wynikające z tabeli amortyzacji

Oprogramowanie komputerów jest wykorzystywane.

Podpisy członków zespołu:

1.

2.

Główny księgowy

.....

Zatwierdzono

.....
(dyrektor jednostki)

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

Saldo konta 011 na dzień 31.12.20....r.

Saldo konta 071 na dzień 31.12.20....r.

Zespół w składzie:

1.

2.

w dniu roku zweryfikował salda kont:

- 011 – „Środki trwałe”
i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Stan środków na 01.01..... wynosiłPLN

Zwiększenie w ciągu roku wg OT i PTPLN

Zmniejszenie w ciągu roku wg LT i PTPLN

Stan środków na 31.12.....(wartość początkowa) wynosiPLN

- 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Stan umorzenia na 01.01. wynosiłPLN

Zwiększenia w ciągu roku:

- naliczenie umorzenia/amortyzacji za rok 20..... wynosi:PLN (zgodnie z tabelą amortyzacji)
- przyjęcie wg PTPLN

Zmniejszenia w ciągu roku:

- sprzedane i nieodpłatnie przekazane środki trwałe wg PTPLN
- zlikwidowane środki trwałePLN (ustalone umorzenie zgodne z ewidencją analityczną)

Stan umorzenia na 31.12.20..... wynosiłPLN**Wartość netto środków trwałych na 31.12.20.....PLN**

Umorzenie naliczone za 20... rok wynika z tabeli amortyzacji

Podpisy członków zespołu:

1.....

2.....

Główny księgowy

.....

Zatwierdzam

.....
(dyrektor jednostki)