

„Wykaz kont księgi głównej oraz sposób funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych

Centrum Usług Społecznych w Kluczach prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

1. Zakładowy plan kont zawiera:

- a) wykaz kont księgi głównej,
- b) wykaz ksiąg pomocniczych,
- c) opis przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń,
- d) zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

I. Wykaz kont księgi głównej

Zakładowy plan kont Centrum Usług Społecznych w Kluczach obejmuje następujące konta:

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych
- 139 Inne rachunki bankowe

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusze celowe
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 091 Obce środki trwałe
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Centrum Usług Społecznych w Kluczach:

1. Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 – „Środki trwałe”

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

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

Do prowadzonej ewidencji analitycznej środków trwałych służą Księga środków trwałych oraz indywidualne karty (kartoteki) środków trwałych. Zapisy w księgach prowadzone są w porządku chronologicznym. Każdy pojedynczy obiekt inwentarzowy środków trwałych ujmuje się w niej w oddzielnej pozycji. Numer inwentarzowy jest przypisany na stałe do danego obiektu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania, a po zdjęciu go z ewidencji nie jest używany do oznaczania innych składników majątkowych.

Zakres informacji rejestrowanych w księdze obejmuje:

- dla przychodów – datę i oznaczenie dowodu księgowego będącego podstawą wpisu, datę przyjęcia do używania, nazwę środka trwałego oraz wykaz jego części składowych i peryferyjnych, wartość początkową, wartość po korekcie wynikającej z przeprowadzenia obowiązkowej aktualizacji, zwiększenia wartości będące wynikiem dokonanych ulepszeń, symbol KTŚ i numer inwentarzowy, miejsce użytkowania oraz stawkę amortyzacji.
- dla rozchodów – datę i oznaczenie dowodu księgowego będącego podstawą wpisu, datę rozchodu, numer pozycji rozchodowanego środka trwałego (numer inwentarzowy), wartość rozchodu.

Indywidualne karty (kartoteki) środków trwałych:

1. Jedna karta służy do ujęcia szczegółowych danych, w celu identyfikacji jednego obiektu inwentarzowego.
2. Kartoteki przechowuje się w uporządkowanych zbiorach (segregatorach).
3. Zakres informacji ujmowanych na kartotekach obejmuje informacje rejestrowane w księdze środków trwałych oraz dodatkowo informacje na temat szczegółowego opisu środka trwałego – m.in. takie jak:
 - a) opis części składowych i peryferyjnych,
 - b) rok produkcji/budowy,
 - c) technologia wykonania,
 - d) numery fabryczne,
 - e) powierzchnia/kubatura,
 - f) oznaczenie według ewidencji geodezyjnej i księgi wieczystej oraz położenia (miejscowość, ulica) – dla nieruchomości,
 - g) inne ułatwiające identyfikację środka trwałego,
 - h) wartość początkowa, wartość amortyzacji/umorzenia za dany rok i wartość umorzenia ogółem.

Księgi inwentarzowe i karty (kartoteki) środków trwałych prowadzone są przez pracownika Zespołu finansowo-kadrowego w formie elektronicznej (program Excel).

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji – Ma 080),
- 2) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych: -
 - a) w dotychczasowej wartości początkowej, na podstawie decyzji właściwego organu innej jednostki:
 - wartość dotychczasowego umorzenia – Ma 071
 - wartość nieumorzona – Ma 800
 - b) w wyniku darowizn – Ma 800
- 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych podczas inwentaryzacji – Ma 800,
- 4) zwiększenie wartości środków trwałych na skutek ulepszenia (modernizacji, rozbudowy, odbudowy, przebudowy i adaptacji) – Ma 080
- 5) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek obowiązkowej aktualizacji wyceny:
 - a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej – Ma 800
 - b) w części dotyczącej wartości umorzonej – Ma 071

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody środków trwałych w następstwie wycofania środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia – Wn 071,
 - b) wartość nieumorzona – Wn 800
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych podczas inwentaryzacji:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia – Ma 071,
 - b) nieumorzona część wartości początkowej – Ma 800
- 4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek obowiązkowej aktualizacji wyceny:
 - a) w części dotyczącej wartości umorzonej – Ma 071,
 - b) w części dotyczącej wartości nieumorzonej – Ma 800

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Wartość tę skorygowaną o odpisy umorzeniowe ewidencjonowane na koncie 071, wykazuje się w aktywach bilansu w poz. A.II.1. „Środki trwałe”, w poszczególnych punktach.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych wykazywanych w aktywach bilansu;
- 3) prawidłowe obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencja analityczna prowadzona jest na kontach:

- 011-**-**-** – Środki trwałe
- 011-**-00 – Użytki gruntowe
- 011-**-01 – Budynki i lokale
- 011-**-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- 011-**-03 – Kotły i maszyny energetyczne
- 011-**-04 – Maszyny i urządzenia
- 011-**-05 – Maszyny, urządzenia specjalistyczne
- 011-**-06 – Urządzenia techniczne
- 011-**-07 – Środki transportu
- 011-**-08 – Narzędzia, przyrządy, wyposażenie

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

- a) OT - Przyjęcie środka trwałego,
- b) LT – Likwidacja środków trwałych,
- c) PT – Przyjęcie /przekazanie środka trwałego,

d) MT – Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego.

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych w używaniu, jeżeli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) przyjęcie pozostałych środków trwałych:
 - a) bezpośrednio z zakupu – Ma 101, 201,
 - b) z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) – Ma 080,
- 2) nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych – (wprowadza się wg dotychczasowej wartości ewidencyjnej określonej w dokumencie przekazania) – Ma 072,
- 3) ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki tych środków – Ma 240
zapis równoległy – Ma 072 Wn 240 umorzenie.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania – Wn 072,
- 2) ujawnione w wyniku inwentaryzacji niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu - Wn 240, zapis równoległy – Wn 072 Ma 240 – wyksięgowanie umorzenia.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona do konta 013 w księgach inwentarzowych przez pracownika Zespołu finansowo-kadrowego umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych według poszczególnych miejsc używania.

Przychody pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji pod datą ich przyjęcia do użytkowania a rozchody pod datą postawienia w stan likwidacji. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej tzw. brutto. W bilansie w pozycjach aktywów pozostałe środki trwałe nie są wykazywane ze względu na całkowite ich umorzenie. Wartość bilansowa równa jest zeru.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmujemy:

- 1) zakup wartości niematerialnych i prawnych – Ma 201
- 2) przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji - Ma 080
- 3) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia – Ma 071
 - b) wartość nieumorzona – Ma 800
- 4) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania (nowe – nieumorzone Ma 760, używane Ma 072)

Na stronie Ma konta 020 ujmujemy:

- 1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia – Wn 071
 - b) wartość nieumorzona – Wn 800
- 2) rozchód wartości niematerialnych i prawnych pozostałych umarżanych w 100 % - Wn 072

Na koncie 020 ewidencjonuje się zarówno te wartości niematerialne i prawne, które są umarżane stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, jak i te, które są umarżane jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Ewidencja analityczna prowadzona jest na kontach:

- 020-**-01 - Podstawowe wartości niematerialne i prawne – umarżane stopniowo,
- 020-**-02 - Pozostałe wartości niematerialne i prawne – umarżane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej tzw. brutto. Saldo, po odjęciu wartości umorzenia ujmowanego w ramach konta 071, podlega prezentacji w poz. A.I. „Wartości niematerialne i prawne” aktywów bilansu.

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Na stronie Wn konta 071 ujmujemy:

- 1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku:
 - a) sprzedaży lub likwidacji – Ma 011, 020
 - b) nieodpłatnego przekazania – Ma 011, 020
- 2) zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych – Ma 800

Na stronie Ma konta 071 ujmujemy:

- 1) naliczenie umorzenia za dany rok budżetowy wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo – Wn 400,
- 2) naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji – Wn 400,
- 3) dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Wn 011, 020 ,
- 4) zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wartości początkowej środków trwałych – Wn 800.

Ewidencję analityczną do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do konta 011 i 020 dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie tabel amortyzacyjnych, sporządzanych oddzielnie na każdy rok obrotowy.

Zakres tabel obejmuje:

- a) nazwę środka trwałego/ wartości niematerialnej i prawnej,
- b) wartość początkową na początek i koniec roku oraz jej zmiany (ze wskazaniem daty),
- c) stawkę amortyzacyjną,
- d) kwotę amortyzacji za dany okres rozliczeniowy,
- e) wartość umorzenia na początek i koniec roku.

Ewidencja analityczna prowadzona jest na kontach:

071-**- ** – Umorzenie środków trwałych

071-**-01-01 – Budynki i lokale

071-**-01-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej

071-**-01-03 – Kotły i maszyny energetyczne

071-**-01-04 – Maszyny i urządzenia

071-**-01-05 – Maszyny, urządzenia specjalistyczne

071-**-01-06 – Urządzenia techniczne

071-**-01-07 – Środki transportu

071-**-01-08 – Narzędzia, przyrządy, wyposażenie

071-**-02 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia ewidencjonowanych na koncie 011 wartości środków trwałych oraz ewidencjonowanych na koncie 020-01 wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Saldo to uwzględnione jest w aktywach bilansu w poz. A.I. „wartości niematerialne i prawne” i A.II.1 „Środki trwałe”, obniżając ich wartość początkową.

Konto 071 jest tzw. kontem korygującym, wykazane przez nie saldo Ma oznacza wielkość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – koryguje przez to wartość brutto o wartość ich zużycia do tzw. wartości netto. W bilansie sporządzanym przez Centrum wymienione składniki majątkowe wykazywane są w wartości netto, a ich wartość umorzenia wykazywane jest w informacjach uzupełniających.

W celu zapewnienia należytej kontroli prawidłowości naliczania amortyzacji poszczególnych rodzajów składników majątkowych w tabelach zachowuje się podział odpowiadający podziałom występującym na kontach analitycznych do konta 011 i 020.

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

Konto 072 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 używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się:

- 1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania – Ma 013, 020

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- 1) naliczone 100% umorzenie wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące – Wn 401,
- 2) dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki – Wn 013, 020.

Ewidencja analityczna prowadzona jest na kontach:

072 – 01 – Umorzenie pozostałych środków trwałych,

072 – 02 – Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania ich do używania.

Saldo wykazane po stronie Ma konta 072-*-01 powinno być równe sumie salda Wn kont 013-*, a saldo Ma konta 072-*-02 wino być równe sumie salda Wn konta 020-*-02.

Podobnie jak konto 071, również konto 072 jest tzw. kontem korygującym - koryguje wartość początkową wyżej wymienionych składników. Ponieważ ich umorzenie wynosi 100%, ich wartość bilansowa jest zerowa natomiast ich wartość umorzenia wykazywane jest w informacjach uzupełniających do bilansu.

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

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

Na koncie 080 ewidencjonowane są koszty związane z:

- a) wytworzeniem, zakupami i montażem nowych własnych środków trwałych (inwestycji),
- b) ulepszeniem już istniejących środków trwałych pozostających w posiadaniu jednostki,
- c) ulepszeniem obcych środków trwałych, mającym na celu dostosowanie obecnego dzierżawionego lub wynajmowanego obiektu na potrzeby jednostki przez okres ustalony w umowie zawartej z właścicielem obiektu.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

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

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

W bilansie wartość nakładów na środki trwałe w budowie wykazywana jest w wysokości salda konta 080.

2. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

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

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencjonując operacje gospodarcze na tym koncie zachowuje się pełną zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.

Wprowadza się osobne oddziały oraz rejestry dla wydatków i dochodów Centrum. Wyjątek stanowią programy i projekty realizowane przez Centrum, gdzie ewidencja prowadzona jest na jednym koncie 130.

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, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Dla czystości ewidencji dochodów i wydatków do konta 130 prowadzi się konta analityczne: 130-*-02 dochody, 130-*-01 wydatki.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym wydatków, (księgowanie bez podziału na szczegółową klasyfikację budżetową) w korespondencji z kontem 223;
- 2) wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 2, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 222;
- 3) odprowadzenie środków na wydatki niewykorzystanych w danym roku budżetowym do budżetu jednostki nadrzędnej;

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych (poprzez klasyfikację dochodów i wydatków).

Na stronie MA zapisem czerwonym księguje się zwroty i refundacje wydatków.

W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130-*-01 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130-*-02 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Saldo na koniec roku obrotowego konta 130 prezentowane jest w aktywach bilansu w poz. B.III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu:

- 1) wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na fundusz – Ma 851,
- 2) spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Ma 234,
- 3) odsetki od środków znajdujących się na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Ma 851,

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego:

- 1) na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu z tytułu świadczeń pieniężnych bezzwrotnych i zwrotnych – Wn 234,
- 2) wydatki - przekazanie na rachunek urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych potrąconego z wypłaconych świadczeń pieniężnych – Wn 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszu zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Środki niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą zgodnie z art. 11 ustawy o ZFŚS na rok następny.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie oraz wpłaty kaucji gwarancyjnych (zabezpieczenia należytego wykonania umowy).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także zapewnia sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

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

Na koncie tym ewidencjonujemy również środki państwowych funduszy celowych przekazane na realizację zadań funduszu w trybie pozabudżetowym, tzn. środków takiego funduszu, którego nie zalicza się do dochodów jednostek samorządu terytorialnego (np. Fundusz Solidarnościowy).

3. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

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

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług 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 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Saldo Ma prezentowane jest w pasywach bilansu – D.1.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. Saldo Wn prezentowane jest w aktywach bilansu w poz. B.II.1.1. „Należności z tytułu dostaw i usług”.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności ;

- a) zapłatę zobowiązań jednostki wobec dostawców i wykonawców,
- b) zmniejszenie zobowiązań jednostki wynikających w korekt rachunków/faktur lub zwrotów dostaw wynikających z reklamacji uwzględnionych przez dostawcę,
- c) odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań jednostki.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności ;

- a) zapłatę należności przez odbiorcę,
- b) przypisanie zobowiązań jednostki z tytułu zakupu produktów, towarów i usług zrealizowanych przez dostawcę,
- c) naliczenie przez dostawcę odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań oraz kar umownych lub odszkodowania należne dostawcom,
- d) odpisanie przedawnionych i umorzonych należności jednostki

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest z podziałem na należności przypadające poszczególnym budżetom, według rodzaju (tytułu) dochodów oraz według dłużników

(w sytuacjach, w których pracownicy merytoryczni prowadzą ewidencję personalną dłużników w księgach Systemu Finansy i księgowość nie jest obowiązkowe prowadzenie ewidencji szczegółowej w podziale na poszczególnych dłużników) wszystko w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Z chwilą powstania nowego źródła dochodów powiększa się analitykę konta 221.

Ewidencja analityczna konta 221 w zakresie należności związane z realizacją zadań:

221-01 samorządowych (*ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S*);

221-02 nienależnie pobrane świadczenia (*ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S*);

221-03 rządowych (*ujmowane w sprawozdaniu Rb-27ZZ*);

Na stronie Wn konta 221-01 dokonuje się przypisu zgodnie z zestawieniem otrzymywanym od pracowników merytorycznych lub na podstawie zawartych umów dotyczących ponoszenia odpłatności, w szczególności:

a) przypisanie należności z tyt. odpłatności za:

- usługi opiekuńcze świadczone przez Centrum,
- pobyt w domu dla bezdomnych,
- pobyt w DPS,
- pobyt w Dziennym Domu „Pustynna Oaza”,
- innych ewentualnych wynikających z działalności Centrum.

b) przypisanie należności z tyt. zwrotu nienależnie pobranych świadczeń np.:

- zasiłku celowego,
- stypendium szkolnego,
- dodatku mieszkaniowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-1 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27S, w zakresie „Należności”, ponieważ „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konta 221-1 i 720 pozwala na generowanie danych do tej kolumny „Należności” sprawozdania Rb-27S.

Na stronie Ma konta 221-01 dokonuje się ewidencji na podstawie wyciągu bankowego w szczególności wpłat z tytułu:

- usług opiekuńczych świadczonych przez Centrum,

- pobytu w domu dla bezdomnych,
- pobytu w DPS,
- pobytu w Dziennym Domu „Pustynna Oaza”.
- zwrotu nienależnie pobranych świadczeń np.: zasiłku celowego, stypendium szkolnego, dodatku mieszkaniowego,
- innych ewentualnych powstałych w wyniku działalności Centrum.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-01 i „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konto 221-01 i pod konto 130-01-02 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27S.

Na stronie Wn konta 221-02 dokonuje się przypisu zgodnie z zestawieniem otrzymywanym od pracowników merytorycznych w szczególności przypisanie należności z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych np.:

- świadczeń rodzinnych,
- funduszu alimentacyjnego,
- zasiłków stałych,
- zasiłków okresowych,
- stypendiów i zasiłków szkolnych,
- wynagrodzenia dla opiekuna prawnego

Ewidencja szczegółowa do konta 221-02 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27S, w zakresie „Należności”, ponieważ „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konta 221-02 i 720 pozwala na generowanie danych do kolumny „Należności” sprawozdania Rb-27S.

Na stronie Ma konta 221-02 dokonuje się ewidencji na podstawie wyciągu bankowego w szczególności wpłat z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych np.:

- świadczeń rodzinnych,
- funduszu alimentacyjnego,
- zasiłków stałych,
- zasiłków okresowych,
- stypendiów i zasiłków szkolnych,
- wynagrodzenia dla opiekuna prawnego

Ewidencja szczegółowa do konta 221-02 i „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konto 221-02 i pod konto 130-01-02 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27S.

Na stronie Wn konta 221-03 dokonuje się przypisuje zgodnie z zestawieniem otrzymywanym od pracowników merytorycznych w szczególności przypisanie należności z tytułu:

a) zaliczki alimentacyjnej (*rozdzielając ewidencję na 50% BP i 50% JST*),

- b) funduszu alimentacyjnego (*rozdzielając ewidencję na 60% BP, odsetki BP i 40% JST*),
- c) odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez CUS,
- d) odpłatności za wydanie duplikatu KDR lub innej formy KDR,
- e) innego niż wyżej wymienione, w zależności od potrzeb.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-03 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27ZZ, w zakresie „Należności”, ponieważ „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konta 221-03 i 720 pozwala na generowanie danych do kolumny „Należności” sprawozdania Rb-27ZZ.

Na stronie Ma konta 221-03 dokonuje się ewidencji na podstawie wyciągu bankowego w szczególności wpłat z tytułu:

- a) zaliczki alimentacyjnej (*rozdzielając ewidencję na 50% BP i 50% JST*),
- b) funduszu alimentacyjnego (*rozdzielając ewidencję na 60% BP, odsetki BP i 40% JST*),
- c) odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez CUS,
- d) odpłatności za wydanie duplikatu KDR lub innej formy KDR,
- e) innego niż wyżej wymienione, w zależności od potrzeb.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-03 i „podpięta” klasyfikacja budżetowa pod konto 221-03 i pod konto 130-01-02 pozwala prawidłowo sporządzić sprawozdanie budżetowe Rb-27ZZ.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przekazane na rachunek bankowy budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130-**-02.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-27ZZ.

Do konta 222 prowadzona jest analityka pozwalająca na grupowanie dochodów ze względu na przynależność dochodów i tak:

- 222-01-**- ewidencja dochodów samorządowych (własnych) odzwierciedlająca w sprawozdaniu Rb-27S stan dochodów przekazanych na rachunek Organu.
- 222-02-**- ewidencja dochodów rządowych odzwierciedlająca w sprawozdaniu Rb-27S stan dochodów przekazanych na rachunek Organu. Na tym koncie ewidencjonuje się przelewy dochodów uzyskane z tytułu egzekucji nienależnie pobranych świadczeń z zakresu administracji rządowej.
- 222-03-**- ewidencja dochodów rządowych odzwierciedlająca w sprawozdaniu Rb-27ZZ stan dochodów przekazanych na rachunek Organu (w części należnej budżetowi JST). Na tym koncie ewidencjonuje się przelewy dochodów uzyskane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-01-02.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania z budżetu państwa programów i projektów UE.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130-**-01.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-**-01.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej w szczególności - rozdział.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane podmiotom dotowanym z rachunku Centrum – Ma 130

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- 2) dotacje podmiotowe uznane za rozliczone w dniu ich przekazania – Wn 810
- 3) dotacje przedmiotowe i celowe uznane za rozliczone po przedłożeniu rozliczenia przez podmiot dotowany – Wn 810
- 4) dotacje niewykorzystane przez podmioty dotowane, zwrócone w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie – Wn 130
- 5) wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy i z tego względu zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych – Wn 810

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Po przeniesieniu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek, którym dotacje są przekazywane z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na jakie dotacje były przekazywane.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczanego od wynagrodzeń pracowników.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się przelew na rachunek Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej - Ma 130-**-01 i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Ma 135.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się naliczenie części wynagrodzeń dotyczących zobowiązań względem Urzędu Skarbowego powiększone o składkę na Kasę Chorych w korespondencji z kontem 229.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz tytułów rozliczeń z budżetem.

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Saldo to prezentowane jest w aktywach bilansu w poz. A.III. „Należności długoterminowe”.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań wobec ZUS oraz wypłatę zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130-**-01, a **na stronie Ma** - zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych w korespondencji z kontem 405 lub 231.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja ta dzieli rozrachunki na rodzaje potrąceń składek ZUS – Na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych.

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac ekwiwalentów pieniężnych za używanie własnej odzieży roboczej przelewem na konta pracowników – Ma 130
- 2) potrącenia w liście płac obciążające pracownika z tytułu:
 - a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – Ma 225
 - b) składek ZUS opłacanych przez pracowników – Ma 229
 - c) składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe – Ma 240
 - d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu innych zobowiązań pracowników określonych przepisami – Ma 240,
 - e) z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika.
- 3) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników – Ma 234.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń - naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej –
– Wn 404
i koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) – Wn 080, a także naliczone w listach płac zasiłki finansowane przez ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń – Wn 229.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Podział konta uwzględnia rodzaje wynagrodzeń tj. wynagrodzenie z tyt. umowy o pracę, umowy zlecenie, o dzieło i inne.

Konto 231 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników np. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu naliczonych a nie wypłaconych wynagrodzeń. Saldo Wn prezentowane jest w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności” aktywów, a saldo Ma – w poz. D.I.1.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” pasywów bilansu.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz odsetek od pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – Ma 851
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) pokryte przez pracowników z pobranych zaliczek koszty działalności jednostki (zakup materiałów, opłacenie zakupu usług, koszty podróży służbowych),
- 2) wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek,
- 3) należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń,
- 4) naliczenie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rzecz pracownika – Wn 851.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków i poszczególnych pracowników.

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

Saldo Wn prezentowane jest w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności” aktywów, a saldo Ma – w poz. D.I.1.5. „Pozostałe zobowiązania” pasywów bilansu.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234 np. rozrachunki wewnątrzzakładowe, rozrachunki z tytułu potrąceń na listach płac innych niż podatki i składki ZUS, w tym potrącenia komornicze, potrącenia z tytułu dobrowolnych ubezpieczeń oraz wpłaty z tytułu uczestnictwa w PPK, a także rozrachunki z tytułu sum depozytowych

(np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów).

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów tj.:

- 1) rozliczenia z pracownikami – potrącenia z listy płac z tytułu zobowiązań księgowanych na tym koncie – Ma 130,
- 2) rozrachunki np. dotyczące dożywiania, wypłat poszczególnych świadczeń
- 3) wpłaty z tytułu uczestnictwa w PPK.

- 4) przypis należności dla budżetu państwa (27 ZZ) np. zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez CUS, odpłatności za wydanie duplikatu KDR lub innej formy KDR.

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

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- 1) przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac z tytułu zobowiązań księgowanych na tym koncie – Ma 130,
- 2) ujawnione niedobory i szkody podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona) – Ma 011.
- 3) Potrącenia należnych składek z tytułu uczestnictwa w PPK,
- 4) przekazanie na rachunek Organu należności dla budżetu państwa (27 ZZ) np. zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez CUS, odpłatności za wydanie duplikatu KDR lub innej formy KDR.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty;
- 2) zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

4. Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od 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 finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań

budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a **na stronie Ma konta 400** ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu oraz odpisy umorzeniowe od pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dokonywane w 100% w momencie zakupu, w korespondencji z kontem 072.

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a **na stronie Ma konta 401** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a **na stronie Ma konta 402** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

W rachunku zysków i strat wartość zaewidencjonowanych na koncie 402 usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.III.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych podatku akcyzowego oraz opłat o charakterze podatkowym (np. opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska), a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

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

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

Ewidencja prowadzona na koncie 403 nie obejmuje kosztów klasyfikowanych w § 443 „Różne opłaty i składki” z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych – koszty te ewidencjonowane są na koncie 409.

Ponadto na koncie 403 nie ewidencjonuje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji oraz opłat sądowych z tytułu dochodzenia należności spornych, które ujmuje się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751.

W rachunku zysków i strat wartość zaewidencjonowanych na koncie 403 podatków i opłat wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IV.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

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

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

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

W rachunku zysków i strat wartość zaewidencjonowanych na koncie 404 wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę;
- 2) naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS;
- 3) składki na Fundusz Pracy i PFRON;
- 4) koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę;

- 5) wydatki związane z BHP i ochroną zdrowia;
- 6) koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale niezaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń.

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

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

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

W rachunku zysków i strat wartość zaewidencjonowanych na koncie 405 ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405 oraz na dodatkowym koncie 410.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- 1) zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych;
- 2) koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych;
- 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych;
- 4) odprawy z tytułu wypadków przy pracy;
- 5) innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

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

W rachunku zysków i strat wartość zaewidencjonowanych na koncie 409 pozostałych kosztów rodzajowych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VII.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów zadań statutowych w zakresie wypłat należnych świadczeń osobom uprawnionym.

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa jak i z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności:

- 1) świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej;
- 2) składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki.

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

W rachunku zysków i strat wartość zaewidencjonowanych na koncie 410 innych świadczeń finansowanych z budżetu wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IX.

5. Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji związanych z działalnością podstawową:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetu;
- 2) przychodów i kosztów finansowych;
- 3) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

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

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością statutową jednostki.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a **na stronie Ma konta 720** ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów oraz zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody z tytułu odsetek za zwłokę w spłacie należności, odsetek ustawowych i odsetek od salda dodatniego.

Ewidencję analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Salda konta, w wartościach przenoszonych na wynik finansowy, prezentowane są w następujących pozycjach rachunku zysków i strat jednostki:

- 1) G.II. „Odsetki” – saldo Ma w części dotyczącej należnych odsetek
- 2) G.III. „Inne” – saldo Ma w części dotyczącej pozostałych przychodów finansowych.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Ponadto konto 760 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności **na stronie Ma konta 760** ujmuje się odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności;
- 2) odpisy aktualizujące należności;
- 3) nieodpłatne przekazane środki obrotowe;
- 4) straty finansowe.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

6. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a **na stronie Ma** – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 4) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji – Wn 810;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki; prowadzona jest w podziale na pozycje sprawozdania finansowego (zestawienie zmian w funduszu jednostki).

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 w Centrum Usług Społecznych służy głównie do ewidencji środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto to służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Wn - ujmuje się przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających wpłacie w danym roku, w korespondencji z kontem **720** – zapis równoległy Wn **221** Ma **226**

Na stronie Ma - ujmuje się przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w latach następnych, w korespondencji z kontem **226**

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczonych do przyszłych okresów.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmowane na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia poszczególnych funduszy.

Na stronie Ma ujmuje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań finansowanych z funduszu w jednostce oraz pozostałe zwiększenia.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 410;

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

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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.

Saldo konta prezentowane jest w pasywach bilansu w poz.

- 1) A.II.1.1 „Zysk netto (+)”
- 2) A.II.1.2. „Strata netto (-)

Saldo konta powinno być zgodne z wartością wykazywaną w poz. N „Zysk (strata) netto”. Wartość ta prezentowana jest również w zestawieniu zmian a funduszu jednostki w poz.

- 1) III.1. zysk netto
- 2) III.2 strata netto.

Konta pozabilansowe:

1. Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego – w bilansie w zakresie należności i zobowiązań od i do innych jednostek organizacyjnych oraz w zestawieniu zmian w funduszu – w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek oraz otrzymanych od tych jednostek.

Na stronie Wn konta 976 księguje się;

- a) należności Centrum Usług Społecznych w Kluczach od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem, ustalone na podstawie faktur, rachunków, not księgowych itp.,
- b) łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek objętych sprawozdaniem,
- c) zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w zakresie zobowiązań i należności oraz w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych.

Na stronie Ma konta 976 księguje się;

- a) zobowiązania Centrum wobec innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem, ustalone na podstawie faktur, rachunków, not księgowych itp.,
- b) łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do innych jednostek objętych sprawozdaniem,
- c) zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn

w zakresie należności i zobowiązań oraz w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych aktywów trwałych.

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 976 prowadzona jest według jednostek prowadzących wzajemne rozliczenia

2. 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

3. 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

4. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

5. Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dla kont bilansowych

Konto 011 – „Środki trwale”

- księga obiektów inwentarzowych
- szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych
- tabele amortyzacyjne

Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”

- księgi inwentarzowe – dla ewidencji ilościowo-wartościowej

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

- według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

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

- według zasad określonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

- według zasad określonych dla pozostałych środków trwałych

Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

- dla poszczególnych zadań inwestycyjnych
- ze względu na źródło finansowania

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

- według klasyfikacji dochodów i wydatków określonej planem finansowym jednostki

Konto 135 – „Rachunek środków ZFŚS”

- w ramach funduszu według przeznaczenia

Konto 139 Inne rachunki bankowe

- z podziałem na poszczególne wydzielone rachunki bankowe

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

- według kontrahentów z podpięciem podziałek klasyfikacji wydatków

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- według rodzaju sprawozdań, którego należności dotyczą,
- według podziałek klasyfikacji dochodów,
- według kontrahentów

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- według rodzaju sprawozdań, którego dochody dotyczą,

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

- według źródeł finansowania zadań

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

- według jednostek, którym dotacje są przekazywane z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na jakie dotacje były przekazywane.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

- według tytułów rozliczeń z budżetami

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”

- według tytułów rozrachunków publiczno-prawnych z uwzględnieniem realizowanych zadań (dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji)

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

- – według tytułów rozrachunków z pracowników z uwzględnieniem realizowanych zadań (dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji)

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

- według tytułów określających rozrachunki z uwzględnieniem realizowanych zadań (dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji)

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

- według kontrahentów
- według tytułów rozrachunków

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

- według rodzajów należności

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

- nie prowadzi się analityki

Konta zespołu 4

- Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych z uwzględnieniem źródła finansowania lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę (np. w aplikacji CAS)

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- według budżetów, którym należne są dochody

Konto 750 – „Przychody finansowe”

- według rodzajów przychodów finansowych

Konto 751 – „Koszty finansowe”

- według rodzajów kosztów finansowych

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

- według rodzajów pozostałych przychodów operacyjnych

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

- według rodzajów pozostałych kosztów operacyjnych

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

- według pozycji sprawozdania finansowego „zestawienie zmian w funduszu jednostki” tj. według rodzajów zwiększeń i zmniejszeń

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych”

- według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu

Konto 853 – „Fundusze celowe”

- według rodzajów funduszu

Konto 860 – „Wynik finansowy”

- nie prowadzi się analityki

Dla kont pozabilansowych

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym