

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Wykaz kont księgi głównej

Konta księgi głównej inaczej zwane syntetycznymi służą do globalnego ujmowania operacji gospodarczych. Według kryterium więzi kont z bilansem jednostki zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są na:

1. Kontach bilansowych

Zespół 0 – Aktywa trwałe

011- Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki

135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 - Inne rachunki bankowe

141- Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunku i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

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 3 - Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu

310 - Materiały

340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

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

490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 6 - Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

2. Kontach pozabilansowych

091- Składniki majątku obcego w użyczeniu

092 - Środki trwałe w likwidacji

976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis kont i zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analityczne księgi pomocnicze)

Konta ksiąg pomocniczych zwane analitycznymi przeznaczone są do zapisów szczegółowych rozwijających zapisy łączne (globalne). Kryterium podziału kont na syntetyczne i analityczne jest stopień szczegółowości zapisów dokonywanych na nich.

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji: rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia składników aktywów trwałych.

Zespół 0 – Aktywa trwałe

011- Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1) 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, 014.

Na stronie Wn 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:

- a) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych - w korespondencji z kontami: 080, 201, 130,
- b) przychody środków trwałych nowo ujawnionych - w korespondencji z kontem 800.
- c) nieodpłatne przyjęcie środków i rwały cli w korespondencji z kontem 800
- d) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i 800 (wartość nieumorzona),
- b) ujawnione niedobory środków trwałych - w korespondencji z kontem 800,
- c) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

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

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Struktura konta zawiera poszczególne grupy rodzajowe.

2) 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 znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się szczególności:

- a) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji w korespondencji z kontami: 201,130; 080,
- b) nadwyżki środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240,
- c) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,
- b) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240.

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

Ewidencja ta zawiera zapisy pozwalające na:

- ustalenie ilości, osoby odpowiedzialnej za przedmioty, ich ochronę przed ich zniszczeniem i utratą,
- ustalenie wartości początkowej poszczególny przedmiotów.

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

3) 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 ujmuje się w szczególności:

- a) zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami: 101,130, 201,
- b) przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji z kontem 080.
- c) nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontami 800 i 760,
- d) nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności.

- a) rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nie przydatne w korespondencji z kontami: 071 (wartość dotychczasowego umorzenia), 800 (wartość nieumorzona) lub 072.
- b) niedobór inwentaryzacyjny wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 240.

Do konta 020 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w programie komputerowym w formie księgi inwentarzowej, gdzie ewidencjonowane są wartości niematerialne i prawne w ujęciu ilościowo – wartościowym.

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

Struktura konta uwzględnia sposób umorzenia (stopniowo, jednorazowo).

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Struktura konta wyodrębnia poszczególne grupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

5) 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 środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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

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

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

Struktura konta wyodrębnia wyposażenie i wartości niematerialne i prawne.

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- a) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie.
- b) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem w ramach własnej działalności maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów przekazanych do montażu lecz jeszcze nieodebranych do używania,
- c) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- a) środków trwałych,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne zadania inwestycyjne.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji: krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach, krótkoterminowych papierów wartościowych, krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach bankowych, innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 -Kasa

130 -Rachunek bieżący jednostki

135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139- Inne rachunki bankowe

141 - Środki pieniężne w drodze

1) Konto 101–„Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- a) stanu gotówki w walucie polskiej i obcej,
- b) wartość gotówki powierzonej osobie odpowiedzialnej.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

- a) przyjęcie gotówki do kasy z banku w korespondencji z kontem 141,
- b) wpłaty z tytułu niedoborów i szkód - w korespondencji z kontem

240,

- c) wpłaty z tytułu zwrotu kosztów w korespondencji z kontem 401 -411,
- d) wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 234.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności;

- a) odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej do kasy gotówki z tytułu wpłat – w korespondencji z kontem 141,
- b) wypłata wynagrodzenia z kasy - w korespondencji z kontem 231,
- c) wypłata udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 234,
- d) wypłata środków finansowych na opłacenie rachunków, faktur za zakupione materiały, usługi, koszty podróży służbowych itp. w korespondencji z kontami zespołu 4,
- e) ujawnienie niedoboru kasowego w korespondencji z kontem 240,
- f) zwrot sum depozytowych z korespondencji z kontem 240,
- g) zapłata zobowiązań ujętych w rozrachunkach w korespondencji z kontami: 201, 234, 240.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Struktura konta wyodrębnia podział ze względu na rodzaj środków: kasę budżetu - 1, depozytów mieszkańców - 2 i ZFŚS - 3.

Do prowadzenia gospodarki kasowej służy system komputerowy.

2) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z podziałem na wydatki oraz dochody budżetowe objęte planami finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- a) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- b) 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:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja

szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1,2,4,7 lub 8,

- b) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego.

Konto 130 służy do ewidencji środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Fundusz ujmowany jest na wyodrębnionej ewidencji księgowej. Środki gromadzone są na wydzielonym rachunku i przeznaczane na wydatki związane w ramach planu finansowego.

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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

- a) wydatków budżetowych; -konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku;
- b) dochodów budżetowych; -konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. W przypadku dochodów nie ujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- a) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- b) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nieodprowadzonych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Struktura konta wyodrębnia podział na konto wydatków - 1 i dochodów - 2 z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3) Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych środków z funduszy celowych.. Poszczególne fundusze ujmowane są na wyodrębnionej ewidencji księgowej. Środki gromadzone na wydzielonych rachunkach i przeznaczane na wydatki związane w ramach planu finansowego.

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

Ewidencja na koncie 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków poszczególnych funduszy.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności:

- a) równowartość naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851,
- b) wpływy należności nieprzypisanych na rozrachunkach w korespondencji z kontem 851,,
- c) wpływ należności przypisanych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 231, 240,
- d) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym funduszy w korespondencji z kontem 851,

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności:

- a) podjęcie gotówki do kasy - w korespondencji z kontem 141,
- b) przelewy na pokrycie zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kotami: 201, 225, 231, 234, 240.

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

4) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym sum depozytowych.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych sum depozytowych w szczególności:

- a) wpłata gotówki z kasy w korespondencji z kontem 141,
- b) odsetki naliczane przez bank od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych - w korespondencji z kontem 240,
- c) zwrot nadpłat z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych w szczególności:

- a) pobranie sum depozytowych do kasy z korespondencji z kontem 141,
- b) przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań mieszkańców Domu.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych sum depozytowych znajdujących się na rachunku bankowym.

5) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności:

- a) wpłaty z kasy na rachunki bankowe - w korespondencji z kontem 101,
- b) pobrania z rachunków bankowych do kasy - w korespondencji z kontami: 130, 135, 139,
- c) przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki w korespondencji z kontami 130, 135, 139.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się w szczególności:

- a) wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy -w korespondencji z kontem 101,
- b) wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe -w korespondencji z kontami: 130, 135, 139.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

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

Struktura konta wyodrębnia środki pieniężne w drodze: budżetu, sum depozytowych, ZFŚS.

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 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 225 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225-Rozrachunki z budżetami
- 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

1) 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 stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności:

- a) zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług. w korespondencji z kontem 130,
- b) faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązań w korespondencji z kontami 300,310,401-409, 851.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności:

- a) zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków tytułu dostaw towarów i usług w korespondencji z kontami 300,310,401-409, 851.
- b) zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych - w korespondencji z kontem 761.

Struktura konta wyodrębnia podział na poszczególnych dostawców z uwzględnieniem działu, rozdziału i paragrafu wydatków klasyfikacji budżetowej.

2) **Konto 221 –„Należności i tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- a) należności za świadczone usługi i inne należności z tytułu dochodów i ich korekty – w korespondencji z kontem 720,
- b) należności za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne w korespondencji z kontem 760,
- c) należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności:

- a) wpłaty należności z tytułu dochodów przypisanych w korespondencji z kontem 130,

b) zmniejszenia uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 720, 750, 760.

c) odpisanie należności umorzonych, przedawnionych - w korespondencji z kontami 761, 751.

Struktura konta uwzględnia podział należności z tytułu dochodów budżetowych z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3) 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 przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

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

Struktura konta uwzględnia podział przelanych dochodów budżetowych z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

4) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800:

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Konto 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 budżetu powiatu środków pieniężnych niewykorzystany w ciągu roku, w korespondencji z kontem 130.

Struktura konta uwzględnia podział przelanych środków finansowych na wydatki budżetowe z uwzględnieniem działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej.

5) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadwyżki środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Struktura konta uwzględnia podział rozrachunków według poszczególnych tytułów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

6) Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów; z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

Struktura konta uwzględnia podział rozrachunków według poszczególnych tytułów ubezpieczeń z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

7) 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.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontami 130 i 101,
- b) potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika w korespondencji z kontami: 240, 225, 229, 234.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Struktura konta 231 uwzględnia podział z tytułu rodzaju umowy z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

8) 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:

- a) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki w korespondencji z kontami: 101, 130, 135,
- b) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostką świadczeń odpłatnych w korespondencji z kontami: zespołu 4 oraz kontem 851,
- c) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontami: 101 lub 135,
- d) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontami: 011, 013 lub 240,
- e) zapłacone zobowiązania wobec pracowników w korespondencji z kontami: 101, 130, 135.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji z kontami zespołu 4 i kontem 851,
- b) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych - w korespondencji z kontami 101, 130, 135,

c) wpływy należności od pracowników w korespondencji z kontem 130,135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

Struktura konta234 uwzględnia podział z tytułu rodzaju rozrachunku.

9) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, sum depozytowych i i innych różnego rodzaju rozliczeń, w tym rozrachunków z tytułu PPK, gdzie prowadzone jest rozliczanie składek do PPK, w części finansowanej przez pracownika oraz pracodawcę.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Struktura konta 240 uwzględnia podział na poszczególne tytuły należności i zobowiązań, z częściowym uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

W przypadku sum depozytowych nie uwzględnia się klasyfikacji budżetowej.

10) Konto 245- „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z kontem 130.

Po stronie ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 130 .

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

11) 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 w związku z zapłatą należności - w korespondencji z kontami: 750, 760, 851 równoległe z zapłatą.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Struktura konta 290 uwzględnia podział na poszczególne tytuły należności z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej. Odpisy aktualizacyjne należności korygują (zmniejszają) należności wykazane w aktywach bilansu.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji: rzeczowych aktywów obrotowych, rozliczania zakupu materiałów, towarów i usług.

Na kontach zespołu 3 ewidencjonuje się materiały przechowywane w magazynach.

Zespół 3 - Materiały i towary

300- Rozliczenie zakupu

310 -Materiały

340- Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów.

1) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczania zakupu materiałów, towarów, robót i usług.

Na stronie Wn konta 300 księguje się przede wszystkim:

- a) faktury lub rachunki za dostawy oraz usługi w korespondencji z kontem 201, 240,
- b) kredytowe odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów w korespondencji z kontem 340.

Na stronie Ma konta 300 księguje się przede wszystkim:

- a) materiały otrzymane z zakupu i przyjęte do magazynu w korespondencji z kontem 310,
- b) debetowe odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów w korespondencji z kontem 340.

Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i koszty zakupu ujęte w fakturach lub rachunkach dostawców powinny być wyksięgowane z konta 300 nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Struktura konta 300 uwzględnia podział na rozliczenia z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

2) Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów, w korespondencji z kontami 201,300, a na stronie Ma konta 310 jego zmniejszenia, w korespondencji z kontami 401,080,851. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb gospodarki materiałowej, umożliwiającą rozliczenie osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone zapasy. W ewidencji wyodrębnia się materiały w poszczególnych magazynach. Ewidencję ilościową prowadzi się do dnia 31.12.2021 rok.. Ewidencję ilościowo- wartościową prowadzi się w systemie komputerowym w sposób umożliwiający ustalenie obrotów oraz stan zapasów na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Za zapasy uznaje się materiały zgromadzone w magazynach. Materiały i towary wydane do bezpośredniego zużycia nie stanowią zapasów np. paliwo w baku, olej opałowy w zbiorniku. Uznaje się je za zużyte w dacie wydania do zużycia. Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje magazynów zawierające zarówno materiały pozabudżetowe (dary) jak i budżetowe z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3) Konto 340 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Konto 340 służy w ciągu roku obrotowego do ewidencji różnicy pomiędzy przyjętą w ewidencji ceną materiałów, a rzeczywistą ceną ich zakupu.

Na stronie Wn konta 340 księguje się odchylenia debetowe i rozliczenia odchyłeń kredytowych, w korespondencji z kontami 300,401.

Na stronie Ma konta 340 księguje się odchylenia kredytowe i rozliczenia odchyłeń debetowych, w korespondencji z kontami 300,401.

Jeżeli rzeczywista cena zakupu jest wyższa od ceny ewidencyjnej to występują odchylenia debetowe (dodatnie), a jeśli niższa- odchylenia kredytowe (ujemne).

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznaczają stan odchyłeń od cen ewidencyjnych zapasów materiałów ujętych na koncie 310. Wynikają one z ewidencji analitycznej odchyłeń dla poszczególnych grup materiałów.

W ciągu roku odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów są rozliczane w całości w okresie sprawozdawczym, w którym je zaksięgowano.

Ewidencja szczegółowa konta 340 pozwala rozliczyć poszczególne grupy materiałów. Struktura konta 340 wyodrębnia odchylenia od poszczególnych rodzajów magazynów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

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 oraz kosztów inwestycji i ZFŚS, 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.

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,
- 490 - Rozliczenie kosztów.

1) Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

Struktura konta wyodrębnia grupę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

2) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

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. Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3) Konto 402 – „Usługi obce”

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

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

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

4) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

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

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

5) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy

o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

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

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

6) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych 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 oraz na rzecz innych osób uprawnionych.

Na stronie Ma konta 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.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

7) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty krajowych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

8) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia wyniku w okresie późniejszym, oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie –w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach oraz przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku na konto 860.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się koszty poniesione w danym okresie, pozostawione do rozliczenia w okresach następnych oraz przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860.

Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda.

Jednostka rozlicza w czasie koszty prenumerat czasopism dotyczących przyszłych okresów oraz ubezpieczenie komunikacyjne i inne.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zespół 6 „Produkty gotowe i półfabrykaty”

Zespół 6 służy do rozliczania międzyokresowych kosztów.

Zespół 6 -Produkty

640– Rozliczenia międzyokresowe kosztów

1. Konto 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych). Jednostka rozlicza międzyokresowo koszty prenumerat czasopism dotyczących przyszłych okresów, ubezpieczeń komunikacyjnych itd.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w danym okresie, pozostawione do rozliczenia w okresach następnych, w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się przypadające na dany okres odpisanie kosztów rozliczane w czasie, w korespondencji z kontem 490.

Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się wg rodzajów kosztów rozliczanych międzyokresowo. Saldo Wn konta wyraża koszty przyszłych okresów.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów prowadzi się do dnia 31.12.2021 roku.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne rodzaje kosztów rozliczanych międzyokresowo z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji: przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

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

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760- Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

1) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych w szczególności przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności bądź nieprzypisanych uprzednio na koncie 221 a wpłaconych do banku.

Są to przychody z tytułu dochodów budżetowych, które ze względu na swoją charakterystykę nie są księgowane na koncie 750 i 760. Są nimi w szczególności przychody z tytułu dochodów stanowiących odpłatność za pobyt mieszkańców w dps.

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

Struktura konta wyodrębnia poszczególne przychody z tytułu dochodów z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej dochodów wg pozycji planu finansowego.

2) **Konto 750 – „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie poszczególnych przychodów finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne przychody finansowe z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3) **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, za wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie poszczególnych tytułów w zakresie kosztów operacji finansowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne tytuły kosztów finansowych z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

4) **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.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- a) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- b) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnionych zobowiązań, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i

nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, należne jednostce wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego i składek ZUS,

c) przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 760 powinna być dostosowana do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

5) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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. Struktura konta wyodrębnia poszczególne tytuły pozostałych kosztów operacyjnych z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowe”

Konta zespołu 8 służą m.in. do ewidencji funduszy i wyniku finansowego.

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860- Wynik finansowy

1) **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmują się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, które w bilansie otwarcia stanowią fundusz zasadniczy.

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

Struktura konta wyodrębnia przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

2) **Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych i środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmują się w szczególności równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Struktura konta zawiera poszczególne rodzaje środków z uwzględnieniem działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3) **840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

Na stronie Wn konta 840 ujmują się w szczególności zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.

Na stronie Ma konta 840 ujmują się w szczególności przyznanie odszkodowania w korespondencji z kontem 240.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Struktura konta wyodrębnia poszczególne tytuły strat spowodowanych zdarzeniami losowymi.

4) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie: stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura konta zawiera rodzaj środków (zwiększenia, zmniejszenia)

5) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- a) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4,
- b) rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 490,
- c) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- d) pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

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

Struktura konta wg potrzeb.

2. Konta pozabilansowe

091- Składniki majątku obcego w użyczeniu

092-Środki trwałe w likwidacji

976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999-Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1) Konto 091 - „Składniki majątku obcego w użyczeniu”

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się zwiększenia obcego majątku w użyczeniu.

Na stronie Ma konta 091 zmniejszenia.

Struktura konta uwzględnia rodzaj wyposażenia.

2) Konto 092- „Środki trwałe w likwidacji”

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

Na stronie Ma konta 092 Wartość początkowa zlikwidowanych środków trwałych.

3) Konto 976- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego dla przychodów i kosztów oddzielnie.

Na stronie Wn ujmuje się koszty.

Na stronie Ma ujmuje się przychody.

Konto 976 dostarcza informacji o strukturze przychodów i kosztów wg pozycji sprawozdania finansowego.

- należności i zobowiązań wzajemnych - oddzielnie

Na stronie Wn ujmuje się należności, zapłatę zobowiązań, saldo zobowiązań niezapłaconych na koniec roku.

Na stronie Ma ujmuje się zapłatę należności, zobowiązania, saldo należności niezapłaconych na koniec roku.

- zyski zawarte w aktywach – oddzielnie dla każdego nabytego składnika

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia zysku o odpisy.

Na stronie Ma ujmuje się zysk.

4) Konto 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Struktura konta uwzględnia dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków.

5) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji, deklaracji 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.

Struktura konta uwzględnia dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków.

Zasady wprowadzania do ewidencji księgowej.

W trakcie roku budżetowego nowo zawarte umowy, decyzje, deklaracje podatkowe tj. od nieruchomości, podatek rolny, opłatę za usługi wodne itp. wprowadzane są do ewidencji księgowej na podstawie tych aktów, a dekretację księgową nanosi się na PK. W odniesieniu do wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki na różnego rodzaju dostawy materiałów i usług, wyposażenia itp. wprowadza się do ewidencji księgowej na podstawie wniosku o zaangażowanie. Dekretację księgową nanosi się na PK. Zaangażowanie wydatków dotyczących umów na dostawy i usługi, na których wartość nie jest znana, wprowadza się do ewidencji na podstawie wartości szacunkowych, a dekretację księgową nanosi się na PK. Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych podłącza się pod PK lub pod dokument księgowy, do którego stanowi zaangażowanie. Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe i pochodne nanosi się na ewidencję na podstawie zawartych umów.

6) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Struktura konta uwzględnia dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków.

D Y R E K T O R
Domu Pomocy Społecznej
w Lubuszewie
mgr Monika Bill