

ZARZADZENIE Nr 53/2023
Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice
z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.) w zw. z rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się zakładowy plan kont w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice poprzez przyjęcie do stosowania:

- wykazu kont księgi głównej stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia
- zasad klasyfikacji zdarzeń stanowiących załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 56/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania kont.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 53/2023
Dyrektora GOPS
Gminy Michałowice
z dnia 15 września 2023r.

1. Wykaz kont księgi głównej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice

Zespół „0” – Aktywa trwałe

011- Środki trwałe

011... wg grup KŚT

013- Pozostałe środki trwałe

013... -wg działów i asortymentu

020- Wartości niematerialne i prawne

020-1 Wartości niematerialne i prawne

020-2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne

020-4 Wartości niematerialne i prawne- EFS 3 „Wdrożenie usprawnień organizacyjnych
w GOPS Gminy Michałowice”

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071-1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych GOPS

071-2 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych EFS

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

072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych GOPS

072-1-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych

072-1-2 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

072-2 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych EFS „Klub Świetlika”

072-2-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych EFS

072-3 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych EFS 2
„Michałowicki program deinstytucjonalizacji systemu wsparcia osób niesamodzielnych”

072-3-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych EFS 2

072-4 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych EFS 3

„Wdrożenie usprawnień organizacyjnych w GOPS Gminy Michałowice”

072-4-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych EFS 3 – komputery

072-4-2 Umorzenie pozostałych środków trwałych EFS 3 – meble i wyposażenie

072-4-3 Umorzenie pozostałych środków trwałych EFS 3 – pozostałe

072-4-4 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych EFS 3

080- Środki trwałe w budowie – inwestycje

080-1 Środki trwałe w budowie – inwestycje

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101- Kasa

101-1 Kasa GOPS

130- Rachunek bieżący jednostki

130...z wyszczególnieniem tytułów (np. dochody, wydatki, zadania)

135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

135-1 Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnego

136- Rachunek państwowych funduszy celowych

136-1 Rachunek Fundusz Solidarnościowy -asystent osobisty osoby niepełnosprawnej

136-2 Rachunek Fundusz Solidarnościowy – Opieka Wytchnieniowa

141- Środki pieniężne w drodze

141-1 Środki pieniężne w drodze

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201.... Rozrachunki analityka według kontrahentów i tytułów

221 - Należności z tyt. dochodów budżetowych

221... wg należności z tytułu dochodów

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych- zadania własne

222-2 Rozliczenie dochodów budżetowych- zadania zlecone

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS

223-5 Rozliczenie wydatków budżetowych Fundusz Pomocy Ukraina

225- Rozrachunki z budżetami

225... wg tytułów należności i zobowiązań

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229.... wg należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami ze wskazaniem tytułów tych rozrachunków

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

231... wg rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i świadczeń pracowników

234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami

234..... rozrachunki z pracownikami wg różnych tytułów

240- Pozostałe rozrachunki

240.... wg tytułów poszczególnych należności, zobowiązań oraz potrąceń i wg budżetów

245- Wpływy do wyjaśnienia

245-1 Wpływy do wyjaśnienia

275- Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką samorządu terytorialnego

275-1 Rozrachunki z tytułu VAT

290- Odpisy aktualizujące należności

290wg tytułów należności wątpliwych

Zespół „3” – Materiały i towary

330- Towary

330-1 Towary

Zespół „4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400- Amortyzacja

400-1 Amortyzacja

401- Zużycie materiałów i energii

401-1 Zużycie materiałów i energii (w szczególności § 421,422,426)

402- Usługi obce

402-1 Usługi obce (w szczególności § 427,430,433,436,439)

403- Podatki i opłaty

403-1 Podatek od nieruchomości (w szczególności § 4480)

404- Wynagrodzenia

404-1 Wynagrodzenia (w szczególności § 401, 404, 417)

405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

405-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (§302, 411, 412, 428, 444, 470)

409- Pozostałe koszty rodzajowe

409-1 Pozostałe koszty rodzajowe (§441, 443, 461)

410-Inne świadczenia finansowane z budżetu

410-1-1 Inne świadczenia finansowane z budżetu (§311, 411, 413)

Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

720.... dochody budżetowe według pozycji planu finansowego

750 - Przychody finansowe

750.... Odsetki od środków na rachunkach bankowych i odsetki za zwłokę w zapłacie należności

751- Koszty finansowe

751-1 koszty finansowe –odpisy aktualizujące odsetki od należności funduszu alimentacyjnego

760 – Pozostałe przychody operacyjne

760....pozostałe przychody operacyjne- przychody z tytułu należności na które dokonany był odpis aktualizujący

761- Pozostałe koszty operacyjne

761.... Pozostałe koszty operacyjne – odpisy aktualizujące należności oraz umorzone i nieściągalne należności

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

800-1 Fundusz jednostki

800-3 Fundusz jednostki - EFS 2 „Michałowicki program deinstytucjonalizacji systemu wsparcia osób niesamodzielných”

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

810-1 Środki z budżetu na inwestycje

851- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

851..... wg stanu oraz źródeł zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS

853- Fundusze celowe

853-2 Fundusz Solidarnościowy – Opieka wytchnieniowa

853-3 Fundusz solidarnościowy – asystent osobisty osoby niepełnosprawnej

860 – Wynik finansowy

860-1 Wynik finansowy

860-3 Wynik finansowy - EFS 2 „Michałowicki program deinstytucjonalizacji systemu wsparcia osób niesamodzielných”

2. Konta pozabilansowe w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice

094 - Pozostałe środki trwałe obce w użyczeniu

- według nazwy poszczególnych składników majątku trwałego przekazanych w użytkowania i jednostki użyczającej

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

976-1 Wzajemne rozliczenie między jednostkami - EFS "Nowy Rozdział" - PARTNER Wkład własny rzeczowy

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

-według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego

-z podziałem na wydatki ujęte w planie finansowym danego roku budżetowego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

-zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 53/2023
Dyrektora GOPS
z dnia 15 września 2023 r

I. Zasady klasyfikacji zdarzeń w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice:

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice, Reguły ul. Aleja Powstańców Warszawy 1.
- 2) Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
- 3) Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 4) Ewidencje i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach wyłącznie zespołu 4- „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- 5) Nie prowadzi się ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.
- 6) Zakupione materiały przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej jej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu lub datą rozliczenia zaliczki.
- 7) Prowadzi się ewidencję zapasów towarów na koncie 330 „Towary” w punkcie pomocy rzeczowej. Towary otrzymywane są nieodpłatnie z Banku Żywności i przekazywane nieodpłatnie klientom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice.
- 8) Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca w którym został poniesiony wydatek.
- 9) Plan kont uzupełnia się o wykaz kont ksiąg pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Uzupełnianie kont pomocniczych nie wymaga zmiany Zarządzenia.
- 10) Zatwierdzenie zapisów księgowych następuje najpóźniej przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych za dany okres.
- 11) System informatyczny zapewnia automatyczną ciągłość zapisów księgowych w dzienniku. Zapisom w księgach rachunkowych system automatycznie nadaje kolejne numery pozycji.

Numeracja jest odrębna dla każdego rejestru, który definiowany jest jako zbiór dokumentów posiadających wspólne cechy.

- 12) Ewidencję planowanych wydatków jednostki, środków obcych w użyczeniu i zaangażowanie prowadzi się na kontach pozabilansowych.

II. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" 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. 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 oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym . Do konta 011 prowadzona jest ewidencja analityczna grupująca środki trwałe zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) Księgi inwentarzowe prowadzi osoba wyznaczona przez kierownika jednostki .

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

Konto 013 – „ Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu 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 w szczególności:

1. środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
2. nadwyżki środków trwałych w używaniu,
3. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęć z ewidencji syntetycznej,
2. ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Księgi inwentarzowe jednostce prowadzi osoba wyznaczona przez kierownika jednostki.

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

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 koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15-tego stycznia, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

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 stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

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

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

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 księgowane jest 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 pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz zbiorów bibliotecznych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000zł.

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

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. W jednostce będzie księgowane rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycje).

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

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

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

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie 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 umożliwia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Obrót gotówkowy jest realizowany przez kasjera, który ponosi materialną odpowiedzialność za stan gotówki w kasie oraz prawidłowość operacji kasowych. Zapis w „Raporcie kasowym” odbywa się tego samego dnia, w którym miała miejsce operacja gospodarcza. W przypadku niewypłaconej gotówki z kasy kasjer w tym samym dniu odprowadza do banku.

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki "

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym (jednostka nie dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym dla dochodów i wydatków).

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym 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,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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.

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

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku 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 nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Do konta 130 jednostka GOPS ma otwarte rachunek pomocniczy –subkonto w celu ewidencji wpłat należności wyegzekwowanych przez komorników od dłużników alimentacyjnych z tyt. zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego.

Po stronie Wn ujmuje się wpływy należności z tyt. zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych korespondencji z kontem 221. Po stronie Ma ujmuje się przekazanie środków na rachunek Urzędu Gminy w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność pomiędzy jednostką i bankiem.

Opłatę za prowadzenie rachunku subkonto bank potrąca z rachunku podstawowego.

Odsetki od salda bank dopisuje do rachunku subkonto i zgodnie z dyspozycją przekazuje na rachunek podstawowy.

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu.

Konto 136- „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływy środków z rachunku bankowego. Operacje te księguje się na podstawie wyciągów bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych. Konto 136 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

W jednostce konto 136 służy do ewidencji środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych zwanego dalej Funduszem Solidarnościowym na realizację programów na podstawie zawartych umów:

- „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021,
- „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2021.

Środki te ewidencjonowane są na wyodrębnionym rachunku i nie są ujmowane w budżecie jednostki, są wydatkowane pozabudżetowo.

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze to środki znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkami bankowymi, bądź między rachunkami bankowymi. Podjęcie środków pieniężnych z banku do kasy dokumentowane wyciągiem bankowym wskazującym na rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego księguje się Wn 141/ Ma właściwy rachunek bankowy, natomiast przyjęcie gotówki do kasy na podstawie dowodu KP wystawionego w oparciu o czek księguje się Wn 101/ Ma 141. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia ich stanów pieniężnych w drodze. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych rozrachunków a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych 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 budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za

powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Wprowadzając nowego kontrahenta nadaje się kolejny numer . numeracje prowadzi się łącznie dla należności i zobowiązań .

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

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych "

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot 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, oraz budżetów których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

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 przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych. 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. Jednostka dokonuje przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego 27S i 27ZZ jako sumę zrealizowanych dochodów budżetowych.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

1. na koniec roku budżetowego dokonuje się przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.
2. zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich jednostki w korespondencji z kontem 130.

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

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

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami samorządów terytorialnych w szczególności z zobowiązań wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, oraz do rozrachunków należnego podatku VAT w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku, a przekazywanego do jednostki nadrzędnej.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz innych tytułów określonych przepisami.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu, należny podatek od towarów i usług naliczony w wystawionych fakturach jako zobowiązanie wobec centralnego ośrodka rozliczeń VAT j.s.t. Na koniec miesiąca zobowiązania z konta 225 zostają przeksięgowane na konto 275. 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.

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 - 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 dokonywane są rozliczenia.

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

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zasiłków z ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń
- 3) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 4) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 5) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tyt. 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.

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,
- 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) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na koncie 240 ewidencjonują się również rozrachunki z tytułu PPK (pracownicze plany kapitałowe) z instytucjami finansowymi, które nie są zaliczane do sektora finansów publicznych, a rozrachunki z nimi nie mają charakteru rozrachunków publicznoprawnych. 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 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.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 275 – „Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką samorządu terytorialnego”

Konto 275 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką samorządu terytorialnego z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 275 ujmuje się wartość naliczonego przez jednostkę podatku VAT zgodnie ze

złożoną deklaracją. Na stronie Ma konta 275 ujmuje się wpłaty naliczonego podatku przez jednostki na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych .

Należności wątpliwe to takie co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Na koncie tym jednostka ewidencjonuje odpisy należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej i odpisy aktualizujące należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.

Zespół 3 – "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towaru i usług.

Konto 330 – „Towary”

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów w punkcie pomocy rzeczowej.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu towarów w cenach zakupu lub nabycia.

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 i strat nadzwyczajnych. 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 ewidencjonowanych na koncie 011 oraz 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. Na stronie Wn konta 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 jednostce na koncie 401 ujmuje się paragrafy -§4210, 4220,4260.

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. W jednostce na koncie 402 ujmuje się paragrafy -§ 427, 430,433,436, 439.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym. W jednostce na koncie 403 ujmuje się paragraf - § 448 dotyczący podatku od nieruchomości. W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmuje się na stronie Wn konta, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto. 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 jednostce na koncie 404 ujmuje się paragrafy -§ 401,404,417.

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 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 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 jednostce na koncie 405 ujmuje się paragrafy-§ 302,411,412,428,444,470.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie prywatnych samochodów do zadań służbowych, koszty podróży krajowych, koszty ubezpieczeń majątkowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie, oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. W jednostce na koncie 409 ujmuje się paragrafy-§ 441,443,461.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów specyficznych kosztów działalności operacyjnej jednostek budżetowych i księguje się na nim koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na

koncie 410 po stronie Wn ujmuje się koszty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń wychowawczych, zasiłków celowych, okresowych, stałych, świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności oraz składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe od świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnego zasiłku dla opiekunów, zasiłku dla opiekuna i składek na ubezpieczenie zdrowotne od świadczeń pielęgnacyjnych i zasiłków stałych. Na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. W jednostce na koncie 410 ujmuje się paragrafy - §311, 411, 413.

Zespół 7 - "Przychody , dochody i koszty"

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nieujętych na koncie 403,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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 jednostki, w szczególności dochodów , do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Na koncie tym jednostka ewidencjonuje przychody z tytułu:

- odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
- odpłatności za DPS
- zwroty zasiłków z lat ubiegłych
- przychody z tyt. należności funduszu alimentacyjnego
- opłaty za duplikaty Karty Dużej Rodziny
- zwroty z lat ubiegłych i inne.

750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych , w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek , dyskonto przy zakupie weksli , czeków obcych i papierów wartościowych , oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności , dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewniać wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki . W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750) Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Jednostka na koncie 750 ewidencjonuje w korespondencji z kontem 221:

- przychody z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym
- przychody z tytułu odsetek od należności funduszu alimentacyjnego,
- przychody z tytułu odsetek od należności nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej (świadczeń rodzinnych ,alimentacyjnych i wychowawczych).

Konto 751 Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów , akcji i innych papierów wartościowych , odsetki od obligacji , odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tyt .operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych , ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty , oraz przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860

Ewidencje analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych , z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

W jednostce konto 751służy do ewidencji odpisu należności odsetek od funduszu alimentacyjnego przedawnionych i umorzonych nieobjętych odpisem aktualizującym w korespondencji z kontem 221 , oraz do odpisu aktualizującego wartość należności z tyt .odsetek od funduszu alimentacyjnego w korespondencji z kontem 290.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

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

700,720,730,750

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się :

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,
- 4) Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego.

Na koniec 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.

W jednostce konto 760 służy do ewidencji odpisania równowartości całości lub części dokonanego odpisu aktualizującego należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w związku z zapłatą należności z wyjątkiem należności dotyczących przychodów finansowych (odsetek) w korespondencji z kontem 290.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się

- 1) wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności zapłacone kary, grzywny , odszkodowania , odpisane, przedawnione, umorzone, nieściągalne należności , jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, oraz nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze strona Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

W jednostce konto 761 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności funduszu alimentacyjnego w korespondencji z kontem 290.

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 aktywów trwałych i obrotowych 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:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

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

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji.

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

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, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 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 zwiększenia i zmniejszenia funduszy celowych, oraz innych funduszy socjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty, oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu z każdego funduszy oddzielnie.

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

W jednostce konto 853 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń środków z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych zwanego Funduszem Solidarnościowym.

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, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

1) 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 przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

III. Konta pozabilansowe

Konto 094- „Pozostałe środki trwałe w użyczeniu”

Konto 094 służy do ewidencji pozabilansowej dla pozostałych środków trwałych obcych znajdujących się na terenie jednostki, otrzymanych w użytkowanie na podstawie umów użyczenia. Saldo konta 094 oznacza wartość obcych środków trwałych na stanie jednostki budżetowej. Składniki majątku wykazane podczas inwentaryzacji powinny być zgodne z ewidencją księgową. Pozostałe środki trwałe w użyczeniu winny być ewidencjonowane w księdze inwentarzowej (ewidencja szczegółowa) co pozwala na identyfikację poszczególnych składników majątku trwałego. Ewidencja ta powinna zawierać nazwę składnika majątkowego, symbol KŚT, charakterystykę środka trwałego oraz daty przychodu/ rozchodu.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenie między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn konta 976 księguje się wzajemne należności, spłatę zobowiązań wzajemnych. Po stronie Ma konta 976 księguje się zobowiązania wzajemne, spłatę należności wzajemnych.

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:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu
2. wartość planu nie wygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Księgowania równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych dokonuje się w okresach miesięcznych poleceniem księgowania (w programie księgowym równowartość wykonania planu wydatków księgowana jest automatycznie na podstawie konta 130)

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych – program komputerowy w księgowości automatycznie nanosi zmiany planu do poszczególnej klasyfikacji budżetowej zgodnie z wcześniej dokonanymi zmianami w planach finansowych jednostki.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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.

Księgowanie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych dokonuje się w momencie poniesienia wydatku. Podstawą ewidencji będzie faktura, rachunek, nota księgowa oraz inne dokumenty księgowe.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, wynikających z dokumentów księgowych (np. faktury, rachunki, noty księgowe), wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewniać w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.