

ZARZĄDZENIE Nr 25/2021

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie
z dnia 23 lipca 2021 r.

w sprawie zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości, zakładowym planie kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021. poz. 305, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.), **Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie zarządza, co następuje:**

§ 1

Zarządzenie Nr 13/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych zmienione Zarządzeniem Nr 11/2020 dnia 17 marca 2020 r. i Zarządzeniem Nr 34/2020 z dnia 2 listopada 2020 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie w sprawie zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości, zakładowym planie kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, wprowadza się następujące zmiany:

1) załącznik nr 1 do Zarządzenia numer 34/2020 otrzymuje brzmienie załącznika do niniejszego zarządzenia;

2) § 7 ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„2. Likwidacji dokonuje się zgodnie z Zarządzeniem Nr 198/2019 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 24 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w dyspozycji Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy Ostróda oraz z Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej do oceny przydatności i sposobu zagospodarowania zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ostródzie

mgr Katarzyna Zielińska

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ
PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ
ORAZ METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
011	Środki trwałe
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji według kosztu wytworzenia (<i>Ma konto 080</i>) Dowód księgowy – OT - zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (<i>Ma konto 080</i>) Dowód księgowy – OT - nieodpłatne otrzymanie (<i>Ma konto 800</i>) Dowód księgowy – PT - ujawniona nadwyżka (<i>Ma konto 240</i>) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – PT - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego, o koszty inwestycji ulepszającej (<i>Ma konto 080</i>) Dowód księgowy – PT - urzędowe zwiększenie wartości początkowej (<i>Ma konto 800</i>), - aktualizacja Dowód księgowy PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej. <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Likwidacja, - do wysokości dotychczasowego umorzenia (<i>Wn konto 071</i>) - wartość nie umorzona wg ceny ewidencyjnej (<i>Wn konto 800</i>) Dowód księgowy – LN - sprzedaż środka trwałego, - dotychczasowe umorzenie (<i>Wn konto 071</i>) - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (<i>Wn konto 800</i>) również (<i>Ma konto 760</i>) według wartości godziwej. Dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości. - Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (<i>Wn konto 800</i>) - aktualizacja Dowód PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszającej.

013	Pozostałe środki trwałe
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności: Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (<i>Ma konto 072</i>) - z inwestycji (<i>Ma konto 080</i>) - otrzymanie nieodpłatnie używanych środków z magazynu (<i>Ma konto 072</i>) - nadwyżki środków ujawnione (<i>Ma konto 240</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (<i>konto Wn 240,072</i>) <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</p>
020	Wartości niematerialne i prawne
	<p>Konto służy do ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne - licencje na programy komputerowe <p>Po stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakupu umarzanych stopniowo, (<i>Ma konto 800</i>) - przychody z zakupu umarzanych jednorazowo (<i>Ma konto 072</i>) wycena wg nabycia, darowizny nieodpłatnie otrzymanej (<i>Ma konto 800, 072</i>) wycena wg ceny wynikającej z decyzji. <p>Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych umorzonych stopniowo (<i>Wn konto 071, 800</i>) - rozchód wartości niematerialnych i prawnych umorzonych 100% (<i>Wn konto 072</i>)
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalanych przez organy gminy. Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności; dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia (<i>Ma konto 011</i>) - z tytułu niedoboru lub sprzedaży (<i>Ma konto 011,020</i>) - nieodpłatnego przekazania - zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (<i>Ma konto 800</i>) <p>Na stronie Ma księguje się;</p> <ul style="list-style-type: none"> - bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (<i>Wn konto 400</i>)

	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (<i>Wn konto 800</i>) <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalanych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
072	Umorzenie pozostałych środków trw. oraz wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej;</p> <ul style="list-style-type: none"> - środków dydaktycznych - odzieży (w okresie użytkowania powyżej roku) - mebli , dywanów, - pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu; - nieodpłatnego przekazania, (<i>Ma konto 013, 014, 020</i>) - niedobory i szkody (<i>Ma konto 240</i>) - wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (<i>Ma konto 013,014,020</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie (<i>Wn konto 400</i>) - umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej (<i>Wn konto 013,020</i>) - umorzenia pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje (<i>Wn konto 800</i>)
080	Inwestycje
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z nie zakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniem już istniejącego środka trwałego oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskane z inwestycji efekty ulepszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonanej przez zewnętrznego kontrahenta (<i>Ma konto 101, 240</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji (<i>Wn konto 011,013,020</i>) - rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych (<i>Wn konto 011</i>)
	Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”
101	Kasa
	<p>Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki z rachunku bieżącego i specjalnego jednostki (<i>Ma konto 130, 135, 141</i>)

	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych w drodze (<i>Ma konto 141</i>) - nadwyżka środków pieniężnych w kasie (<i>Ma konto 240</i>) - wpłata z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (<i>Ma konto 201, 221, 231, 234, 240</i>) - wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków (<i>Ma konto 231, 234, 240</i>) <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - odprowadzone do banku wcześniejszego pobrania środki (<i>Wn konto 130</i>) - wypłata wynagrodzeń (<i>Wn konto 231</i>) - wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS (<i>Wn konto 229,231</i>) - wypłata zaliczek do rozliczenia (<i>Wn konto 234</i>) - wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (<i>Wn konto 404 zespół „2”</i>) - wypłaty za zakupione materiały oddane do zużycia za potwierdzenie odbioru (<i>Wn konto 401 zespołów „2”</i>) <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.</p>
130	<p>Rachunek bieżący jednostek</p> <p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio przez jednostką. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Niewłaściwe obciążenia i niewłaściwe uznania w korespondencji z kontami zespołu „2”,</p> <p>Na koncie Wn księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy ,środków budżetowych z budżetu samorządu terytorialnego przeznaczone na wydatki jednostki (<i>Ma konto 223</i>) - wpłaty z tytułu należności nieprzypisanych przez jednostkę dochodów budżetowych (<i>Ma konto 720, 760</i>) - przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej (<i>Ma konto 720</i>) - wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (<i>Ma konto 240</i>) - sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania (<i>Ma konto zespół „2”, konto 101, 141, 401-405 i 409,410</i>) - ujmuje się wpływy od dłużników alimentacyjnych (<i>Ma konto 221</i>) - wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych należności nieprzypisanych (<i>Ma konto 720</i>) - roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych wg sprawozdań (<i>Ma konto 800</i>) oraz dochodów budżetowych (<i>Wn konto 800</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (<i>Wn konto zespołu „2”, konto 101, 401-405 i 409,410</i>), jak również pobranie gotówki z banku do kasy (<i>Wn konto 101, 141</i>) - ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonego rachunku bankowego np.F.A. (<i>Wn konto 222,225</i>) - okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzonych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego dochodów budżetowych (<i>Wn 222</i>)

	<p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie.</p> <p>Wykaz kont pomocniczych powinien zapewnić ewidencję z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, podatki i opłaty, dochody nie podlegające ewidencji podatkowej oraz wydatki wg planu nie wygasających – nie zrealizowanych.</p>
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Obowiązkiem przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym środków ZFŚS, zapisy na koncie 135 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków na rachunek bankowy (<i>Ma konto 851, 240</i>) - wpłaty gotówki z kasy (<i>Ma 101, 141</i>) - przelewy z tytułu zwrotu zaliczki i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności (<i>Ma 234, 240</i>) <p>Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonego rachunku bankowego (<i>Wn konto 851</i>) - podjęcie gotówki do kasy na wypłaty (<i>101, 141</i>) - przelewy z tytułu udzielonych pożyczek (<i>234, 240</i>) - przekazanie zobowiązań wobec budżetu np. zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (<i>225, 851</i>)
136	Rachunek państwowych funduszy celowych/pozabudżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Ewidencja szczegółowa dla konta 136 prowadzona jest według rachunków bankowych dla poszczególnych funduszy. Zapisy na koncie 136 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 136 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków na rachunek bankowy (<i>Ma konto 853</i>) <p>Na stronie Ma konta 136 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków z rachunku bankowego (<i>Wn konto 853</i>) <p>Konto 136 może wykazywać saldo Wn wskazujące na stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.</p>
141	Środki pieniężne w drodze
	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
	Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów które są ujmowane na koncie „221”</p>

	<p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość niedoborów i szkód w zapasach materiałów (Ma konto 310, 401) - zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310, 401-405 i 409,410) - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 761, 751) - działalności inwestycyjnej (kary umowne odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania (Wn konto 080) - odpisanie należności (Wn konto 761) - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn 240) <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisy należności dłużników zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego (F.A.), PKPS, usługi specjalistyczne zlecone, MDDP, zasiłki z pomocy społecznej i świadczeń rodzinnych, DPS, usługi opiekuńcze względem budżetu. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec kwartałów sprawozdawczych na podstawie zestawienia prognozowanych zobowiązań dłużników (Ma konto 720,225).</p> <p>Na stronie Ma konta 221 księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 130). - odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych zobowiązań (Wn konto 225, 720, 800)
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę budżetową, które przekazuje się na rachunek dochodów budżetowych budżetu gminy.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 księguje się przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bieżący samorządu terytorialnego w zakresie dochodów budżetu państwa lub w zakresie dochodów budżetu samorządowego dotyczy między innymi zaliczki, funduszu alimentacyjnego, nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych odsetek od nich lub odsetki od zgromadzonych na koncie środków jak również innych dochodów zrealizowanych przez MGOPS(Ma konto 130,139).</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się kwartalne lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdań finansowych.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się;</p> <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku budżetowego kwartalne lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 - zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca

	<p>roku środków na wydatki budżetowe 130</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się;</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130 <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.</p>
224	<p>Rozliczenie dotacji budżetowych</p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami lub zwróconych w roku ich przekazania, a także wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone. <p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.</p>
225	<p>Rozrachunki z budżetem</p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetem samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - budżetowych (<i>Ma konto 130</i>) dotyczy przelewu należności na budżet państwa i obcej jednostki samorządu terytorialnego związane np. z zaliczką i funduszem alimentacyjnym - odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych zobowiązań (<i>Ma konto 221</i>) - ZFŚS (<i>Ma konto 135</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat obciążających ZFŚS (<i>Wn konto 851</i>) - naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (<i>Wn konto 231</i>) - przypis należności dłużników na budżet państwa i obcej jednostki samorządu terytorialnego np. związane z zaliczką i funduszem alimentacyjnym. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec kwartałów sprawozdawczych na podstawie zestawienia prognozowanych zobowiązań dłużników (<i>Wn konto 221</i>) <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>
226	<p>Długoterminowe należności budżetowe</p> <p>Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840 - przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221 (przy należnościach spłacanych przez kilka lat raty należnej w danym roku. <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których te należności przysługują. Konto może wykazywać saldo WN, które wskazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.</p>
229	<p>Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne</p> <p>Konto służy do ewidencji i rozrachunków publiczno – prawnych innych niż rozrachunki z budżetami , np. ZUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (<i>Ma konto 231</i>) - przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych Zdrowotnych Fundusz Pracy i PFRON(<i>Ma konto 130</i>) - wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń (<i>Ma konto 130</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i PFRON od wynagrodzeń: <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej (<i>Wn konto 405</i>) • pokrywanych z sum na zlecenie (<i>Wn konto 240</i>) - odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (<i>Wn konto 761</i>) - otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek - składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń (<i>Wn konto 231</i>) - przypis składek ZUS za podopiecznych (<i>Wn konto 410</i>) <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p>
231	<p>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p> <p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności</p> <ul style="list-style-type: none"> - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (<i>Ma konto 225, 229, 240</i>) - przelew wynagrodzeń ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS i potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika, które naliczono na listach wynagrodzeń (<i>Ma konto 130, 135</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone w listach płac, umowy zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami wynagrodzenie brutto (<i>Wn konto 404</i>) - naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń (<i>Wn konto 229</i>) - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (<i>Wn konto 761</i>) - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (<i>Wn konto 240</i>) <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie</p>

	podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	<p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki, spłata zobowiązań wobec pracowników i inne sumy do rozliczenia (<i>Ma konto 101, 130, 135</i>) - należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (<i>Ma konto 240</i>) - wypłata pożyczek z ZFŚS - naliczenie odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - pobranie zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (<i>Wn konto 401 – 410, 851</i>) - wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (<i>Wn konto 101, 130</i>) - skierowanie roszczeń do sądu (<i>Wn konto 240</i>) - należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń (<i>Wn konto 231</i>) <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.</p>
240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (<i>Ma konto 231</i>) - ujawnione niedobory i szkody (<i>Ma konto 310, 011</i>) - kompensata nadwyżek z niedoborami (<i>Ma konto 240</i>) - wyksięgowanie nadwyżek pozornych (<i>Ma konto 011, 013, 310</i>) - rozliczenia z tytułu niedoborów (<i>Ma konto 240</i>) - udzielenie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS osobom nie będącym pracownikami (emerytom, rencistom) (<i>Ma konto 101, 135</i>) - naliczenie odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFSS emerytom (<i>Ma konto 851</i>) - wypłata z kasy dotycząca sum na zlecenie i depozytowych (<i>Ma konto 101</i>) - przelew zasiłków, świadczeń pieniężnych (<i>Ma konto 130</i>) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ujawnione nadwyżki w kasie (<i>Wn konto 101</i>) - ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych (<i>Wn konto 011, 013</i>) <p>rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku;</p> <ul style="list-style-type: none"> - kompensaty z nadwyżkami (<i>Wn konto 240</i>) - uznania za obciążające straty lub koszty operacyjne (<i>Wn konto 851, 761</i>) - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (<i>Wn konto 130, 131, 135</i>) - przypis potrąceń wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (<i>Wn konto 231</i>) <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdej jednostki i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane,

	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń, - stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych, - stanu niedoboru i szkód , oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych, - stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.
290	Odpisy aktualizujące
	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.</p> <p>Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności <p>Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone odpisy i ich zwiększenie. <p>Konto 290 może wykazywać saldo MA , które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p>
	Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
	<p>Konta zespołu 4 służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kosztów prostych w układzie rodzajowym (konto 400) 2) kosztów amortyzacji (konto 401) 3) rozliczenia kosztów i zmiany stanu produktów (konto 490). <p>Na stronie Wn kont zespołu 4 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty , a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesione salda kosztów występującego na koniec roku.</p> <p>Do kont zespołu 4 należy prowadzić szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna jest dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów trwałych, 2) kosztów działalności finansowanej z ZFŚS i z innych funduszy celowych, 3) kosztów operacji finansowych, 4) pozostałych kosztów operacyjnych, 5) kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi, 6) kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających (zgodnie z umową lub przepisami) 7) inne podmioty (np. pokrywanie z sum na zlecenie). <p>Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku saldo Wn , które wykazało poniesione od początku roku koszty. Salda kont 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> <p>Zespół 4 obejmuje następujące konta</p> <p>400 Amortyzacja</p> <p>401 zużycie materiałów i energii</p> <p>402 usługi obce</p> <p>403 podatki i opłaty</p> <p>404 wynagrodzenia</p> <p>405 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p> <p>409 pozostałe koszty rodzajowe</p> <p>410 zasiłki, świadczenia pieniężne</p>
400	Amortyzacja
	<p>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na podstawie ustaleń zawartych w § 6 ust. 2 „rozporządzenia” - środki trwałe</p>

	<p>(z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071), a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (Wn konto 071, 860).</p> <p>W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku.</p> <p>W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.</p>
401	<p>Zużycie materiałów i energii</p> <p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki.</p> <p>Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz w działalności finansowanej z ZFŚS i z funduszy celowych.</p> <p>Koszt zużycia materiałów ustala się w cenie zakupu, nabycia.</p> <p>Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia składników wyszczególnionych w § 6 ust. 3 pkt 1 - 6 „rozporządzenia”, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania (Wn 401 Ma 072).</p> <p>W szczególności na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej, w tym także artykułów spożywczych i odpadków (Ma konto 101,201,234) 2) wyposażenia (Ma konto 101,201,234) 3) paliwa (Ma konto 201) 4) energii (Ma konto 101,201,234) <p>Po stronie Wn tego konta księguje się także niedobory i szkody materiałów powstałe w wyniku błędnych pomiarów zużycia i ubytków naturalnych mieszczących się w granicach norm.</p> <p>Nie ujmuje się na koncie 401 odpisów z tytułu trwałej utraty wartości materiałów dokonywanej na dzień bilansowy. Odpis z tytułu obniżenia wartości zapasu materiałów do poziomu cen sprzedaży netto ujmowany jest na stronie Wn konta 761.</p> <p>Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru (Wn konto 201,761)</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.</p>
402	<p>Usługi obce</p> <p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.</p> <p>Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu.</p> <p>Na koncie 402 ujmuje się w szczególności przyjęte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę, - usługi transportowe, także przewozu pracowników, o ile koszty te nie są wliczane do kosztów podróży służbowych lub nie wiążą się z działalnością socjalną, - inne usługi (np. pocztowe, łączności, bankowe, pralnicze, komunalne, obliczeniowe, z tytułu najmu i dzierżawy, doradcze, tłumaczenia, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, archiwów).

	<p>Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty (Ma konto 101,201,234).</p> <p>Na stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego (Wn konto 201, 860).</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.III.</p>
403	<p>Podatki i opłaty</p> <p>Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym. Na koncie 403 nie księguje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji, które ujmuje się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751 oraz opłat sądowych z tytułu dochodzenia należności spornych ewidencjonowanych na stronie Wn konta 761.</p> <p>W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmuje się na stronie Wn konta, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysków i strat podatki i opłaty księgowane na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.1V.</p>
404	<p>Wynagrodzenia</p> <p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych w listach płac) nie zależnie od formy umowy, (konto Ma 231,234,240)</p> <p>Na koncie 404 nie ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, oraz dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) księgowanych na stronie Wn konta 080, - wypłat ze środków funduszy celowych oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409, - wypłat z sum na zlecenie. <p>Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto (konto Wn 231,234,240).</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego.</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.</p>
405	<p>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p> <p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.</p> <p>Na koncie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę, - koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń (Ma konto 229), - składki na Fundusz Pracy oraz PFRON (Ma konto 229),

	<p>- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia (Ma konto 201), - inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych, - wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS (Ma konto 130), - koszty z tytułu uczestnictwa w PPK w części finansowanej przez pracodawcę na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.</p> <p>Na stronie Ma księgują się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.</p>
409	Pozostałe koszty operacyjne
	<p>Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405,410 względnie podlegających zaliczeniu do kosztów ewidencjonowanych na 751 lub 761</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się: koszty podróży służbowych, ubezpieczeń majątkowych, opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (Ma konto 201, 234, 240). koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę (Ma konto 201, 234)</p> <p>Na stronie Ma księgują się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. W rachunku zysków i strat ujmuje się w poz. BVII.</p>
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
	<p>Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405,409.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się koszty przeróżnych form pomocy np: świadczenia, zasiłki, dożywianie, składki ZUS od podopiecznych itp (Ma konto 229, 240).</p> <p>Na stronie Ma księgują się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. W rachunku zysków i strat ujmuje się w poz. BX.</p>
	Zespół – 7 „Przychody, dochody i koszty ”
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto 720 służy do ewidencji: przychodów z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio przyjętych) z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przypisanych jako należności (Wn konto 221). Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec kwartałów sprawozdawczych na podstawie zestawienia prognozowanych zobowiązań dłużników. • wpłacanych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) (Wn konto 101, 130). <p>Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 720 należy prowadzić, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów. <i>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.</i></p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.</p>
750	Przychody finansowe
	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych .</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.</p>

	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.
751	Koszty finansowe
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na koszty operacji finansowych składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostki odsetki, w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFŚS i funduszy celowych, (Ma konto 101, 130, konto zespołu „2”).</p> <p>Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od zwłoki w zapłacie zobowiązań.</p> <p>W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe.</p> <p>Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.</p>
761	Pozostałe koszty operacyjne
	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; - kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe. <p>W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860 i wobec tego konto 760 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości .</p> <p>W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”, natomiast w poz. D. I wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.</p>
	Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”
800	Fundusz jednostki
	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej i zmian w tym majątku.</p> <p>Stan początkowy funduszu nowo powstałych jednostek jest odzwierciedleniem wartości otrzymanego pierwszego wyposażenia w składniki majątku trwałego i obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość nieumorzonych sprzedanych, wycofanych z eksploatacji i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (Ma konto 011), - zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej (Ma konto 071), - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków

	<p>budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie sprawozdań finansowych. zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” kwartalnie lub rocznie, - odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych zobowiązań (<i>Ma konto 221</i>), - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowania inwestycji, - różnice z aktualizacji środków trwałych, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji (Wn konto 011, 080), - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” kwartalnie lub rocznie, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. <p>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.</p>
810	<p>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</p> <p>Konto służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych, - innych dotacji przekazywanych z budżetu, równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych. <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowania inwestycji (<i>Ma konto 800</i>). <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych. <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
840	<p>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozwiązanie i zmniejszenie rezerw na przyszłe zobowiązania; - zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - utworzenie i zwiększenie rezerw na przyszłe zobowiązania; - powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. <p>Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>
851	<p>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p> <p>Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki tego funduszu ewidencjonowane są na odrębnym rachunku bankowym, które ujmuje się na koncie.</p> <p>135 - Rachunki środków funduszy specjalnych.</p>

	<p>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 851 zapewnia ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według źródeł powstawania, - wysokość poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych będącego w dyspozycji jednostki.</p>
853	<p>Fundusze celowe/pozabudżetowe</p> <p>Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń stanu państwowych funduszy celowych oraz „innych funduszy specjalnego przeznaczenia”</p> <p>Na stronie Wn konta 853 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty finansowane środkami funduszy opłacone przelewem z rachunku bankowego (<i>Ma konto 136</i>) <p>Na stronie Ma konta 853 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pieniężnych zwiększających fundusze celowe (<i>Wn konto 136</i>)
860	<p>Wynik finansowy</p> <p>Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki i zakładów budżetowych, a w ciągu roku obrotowego do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W ciągu roku na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (<i>Ma konto Zespołu „4” i „7”</i>), - przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły, dodatniego wyniku finansowego (<i>Ma konto 800</i>). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wyniku finansowego (<i>Wn konto Zespół „7”</i>), - przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku finansowego.
	<p>Konta pozabilansowe – „Zaangażowanie wydatków”</p>
	<p>Wprowadza się dla jednostki konta pozabilansowe;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, - 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, - 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, <p>na których istnieje obowiązek księgowania zaangażowania wydatków budżetowych.</p>
980	<p>Plan finansowy wydatków budżetowych</p> <p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, którą księguje się na podstawie zbiorczego wykonania wydatków miesięcznych przenoszonych algorytmem z konta jednostki, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku budżetowym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. <p>Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku</p>

	salda.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzona jest według podziałek klasyfikowanych planu finansowego.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się;</p> <ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, księgowana na podstawie dowodów księgowych stanowiących podstawę realizacji wydatków ewidencjonowanych na bieżąco w dniu ich poniesienia, - przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <p>Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowanie z konta 999 na początku roku.</p> <p>Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.</p> <p>Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia płatne do 31 grudnia danego roku.</p> <p>Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.</p> <p>Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.</p> <p>Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezewidencjonowanymi wcześniej na tym koncie.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>