

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 2/2022
Dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki
w Kaliszu z dnia 14 stycznia 2022 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

II Liceum Ogólnokształcącego

im. Tadeusza Kościuszki

w Kaliszu

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.)
3. Rozporządzenie 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 roku poz. 342 z późn. zm.)

SPIS TREŚCI

	str.
I. Wstęp.....	3
II. Zasady funkcjonowania kont.....	4
III. Postanowienia końcowe.....	32

I. WSTĘP

1. Zakładowy plan kont II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu oprócz wykazu i zasad funkcjonowania kont, ich funkcji ekonomicznej, zawiera także:
 - sposób księgowania niektórych typowych operacji gospodarczych, które mogą wystąpić i występują w szkole,
 - wyjaśnienia oparte na „Komentarzu do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa. Do rozstrzygnięcia wszystkich kwestii bliżej nie wyjaśnionych w tym zakładowym planie kont posłużą wyjaśnienia zawarte w wyżej wymienionym „Komentarzu...”
2. Występujące w tekście słowo „szkoła” należy rozumieć jako II Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Zespół 0 - „MAJĄTEK TRWAŁY”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji (środków trwałych w budowie)
- 6) odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 011

„Środki trwałe”

W majątku szkoły występują środki trwałe (tzw. podstawowe – umarzone są stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych), oraz grunty.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za która uważa się:

- w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia powiększoną o: niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania oraz związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu
- środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy oraz otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
- w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny- wartość rynkową w dniu nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Środki trwałe umarza się jednorazowo za okres całego roku zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014. Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe, które są związane z działalnością jednostki.

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 lub z zakończonych inwestycji, wartość oraz otrzymanych w trwały zarząd lub nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych a także z tytułu darowizny lub spadku,
- 2) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,

- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej dokonywane z tytułu aktualizacji ich wyceny lub o nakłady poniesione na modernizację istniejących własnych środków trwałych,
- 5) środki trwałe przyjęte w leasing finansowy,

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych w związku z ich likwidacją, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaż oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne środki, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z dowodu dostawy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka. Wartość środków trwałych ewidencjonowana na tym koncie może być zwiększana w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych jest: faktura VAT, rachunek, protokół odbioru obiektu z inwestycji, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania a w trwały zarząd lub nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych oraz akt darowizny lub spadku. W dokumencie tym powinny zostać określone: tytuł przekazania, źródło pochodzenia i data przyjęcia do używania, nazwa, parametry techniczne, charakterystyka środka, wartość ewidencyjna oraz adnotacja o kompletności i przydatności do używania środka trwałego.

Likwidacja środka trwałego następuje pod datą postawienia go w stan likwidacji i oznacza trwałe wycofanie go z używania na skutek m. in. zniszczenia, przestarzałości nieopłacalności użytkowania. Dowodami rozchodu środków trwałych są zwykle protokoły postawienia w stan likwidacji, zdawczo-odbiorcze nieodpłatnego przekazania, protokoły szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych lub pokwitowanie odbioru kupującego.

Ewidencja szczegółowa (księga inwentarzowa i karty środków trwałych oraz tabela amortyzacyjna – prowadzona w formie elektronicznej) prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, jej ewentualnego zmniejszenia lub zwiększenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,
- 3) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 4) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- 5) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi główny księgowy szkoły i jest za nią odpowiedzialny.

Ewidencja syntetyczna podstawowych środków trwałych na tym koncie prowadzona jest w grupach zgodnych z klasyfikacją środków trwałych

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Konto 013

„Pozostałe środki trwałe”

Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki, które są umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich w używanie, (księgując to umorzenie Wn 401 Ma 072) i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu, które finansuje się tak jak koszty budowy, tj. ze środków na inwestycje., które podlegają umorzeniu lub amortyzacji. W szkole pozostałe środki trwałe są umarzone jednorazowo.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Środki te na podstawie decyzji dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej (wartość jednostkowa w cenie nabycia określona w zasadach rachunkowości). Na koncie 013 nie ewidencjonuje się wydanych na użytkowanie pozostałych środków trwałych, które na podstawie decyzji dyrektora szkoły podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Na koncie 013 ujmuje się między innymi następujące pozostałe środki trwałe:

1) bez względu na wartość początkową:

- środki dydaktyczne, służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany

2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu 100 %, mogą być dokonywane jednorazowo w miesiącu oddania ich w używanie.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się przychody pozostałych środków trwałych w używaniu.

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 księguje się wycofanie pozostałych środków trwałych w używaniu, z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru ponadto wartość tych pozostałych środków trwałych, które były w ewidencji księgowej, a później na podstawie decyzji kierownika jednostki zostały wyłączone z ewidencji ilościowo-wartościowej Na koncie 013.

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 zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa (księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych) prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki trwałe. Prowadzi się ją (za pomocą programu komputerowego Wyposażenie DDJ) w indywidualnych cenach nabycia, wpisując każdy przedmiot pod oddzielną pozycją. Część pozostałych środków trwałych wpisuje się zbiorczo (przychody lub rozchody poszczególnych grup rodzajowych), podając łączną ilość i wartość

poszczególnych grup. Rozchód pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych grupowo wycenia się według cen średnich, wynikających z podzielenia salda wartości grupy przez ilość będących na stanie przedmiotów tej grupy.

Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych, w formie komputerowej, prowadzi w szkole i jest za nie odpowiedzialny, kierownik gospodarczy.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, gdyż wartość ta jest umarzana w 100 % w momencie wydania do użytkowania ewidencjonowana na osobno oznakowanym koncie 072. Saldo tych dwóch kont wynosi 0.

Konto 014

„Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, które znajdują się w bibliotece szkolnej. Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które są przeznaczone wyłącznie jako materiały pomocnicze do użytku pracowników jednostki, np. katalogi, wydawnictwa urzędowe i zawodowe, nieodpłatne wydawnictwa uznawane w bibliotece za zbędne. Przychody zbiorów bibliotecznych ujmuje się w cenach nabycia, powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT. Otrzymane dary oraz ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunkową aktualną wartość. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem ich umorzenia, które księguje się na odpowiednio oznakowanym koncie 072. Zwiększenia występują głównie z tytułu zakupu, nieodpłatnego otrzymania w drodze darowizny. Zmniejszenia mogą występować na skutek ubytku z tytułu likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Do konta 014 prowadzi się wartościową ewidencję księgową oraz ilościowo-wartościową ewidencję biblioteczną, która umożliwia ustalenie stanu księgozbioru oraz osób odpowiedzialnych. Szczegółowe zasady ewidencji zbiorów bibliotecznych określa rozporządzenie właściwego ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Raz w roku, na dzień 31 grudnia, dokonywane jest ustalenie wartości zbiorów wykazywanych w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej i uzgadnianie jej z wartością wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej zbiorów bibliotecznych. Za prawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej zbiorów bibliotecznych oraz uzgadnianie wartości odpowiedzialny jest bibliotekarz. Informacja o odpowiedzialności znajduje się w jego

zakresie obowiązków. Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadza się w sposób i w terminach określonych w powyższym rozporządzeniu.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową zbiorów bibliotecznych znajdujących się w szkole. W bilansie zbiory biblioteczne nie występują, gdyż są one w 100 % umarzone w miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji księgowej zbiorów bibliotecznych.

Konto 020

„Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności nabywane do gospodarczego wykorzystania:

- licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe)
- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Wartości niematerialne i prawne (podstawowe), których wartość początkowa, w dniu przyjęcia do używania, przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości według stawek określonych przez dyrektora szkoły w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne (pozostałe) o wartości początkowej, w dniu przyjęcia w używanie, równej lub niższej od określonej w wyżej wymienionej ustawie oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza w 100 % jednorazowo na odpowiednio oznaczonym koncie 072 oraz spisuje całą wartość w koszty w momencie przyjęcia do używania.

Aktualizacja programu, o wartości mniejszej niż określona w wyżej wymienionej ustawie podlega zaliczeniu bezpośrednio w koszty.

Do konta 020 prowadzona jest przez głównego księgowego ewidencja analityczna przy pomocy programu Wyposażenie firmy Progran.

Wartości niematerialne i prawne objęte są osobną ewidencją ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej, która prowadzi oraz za którą odpowiedzialny jest główny księgowy szkoły. Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15 stycznia drogą porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071

„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

z uwzględnieniem zasad ustalonych w § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości(...) – Umorzenie, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w szkole, księgowane na koncie 071, nalicza się od wszystkich podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, postawiono je w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Umorzenie to nalicza się od wartości początkowej występującej w ewidencji, według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla poszczególnych tytułów podstawowych wartości niematerialnych i prawnych stawki amortyzacyjne określa dyrektor szkoły przed rozpoczęciem odpisów amortyzacyjnych.

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

Odpisy umorzeniowe dokonuje się w korespondencji z kontem 400 - Amortyzacja.

Ewidencję syntetyczną umorzenia prowadzi się na tym koncie w sześciu grupach zgodnie z klasyfikacją środków trwałych oraz zapisami na koncie 011.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci tabel amortyzacyjnych oraz odnotowuje się na kartach środków trwałych.

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

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. W bilansie podstawowe środki trwałe i podstawowe wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartościach netto, czyli wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Konto 072

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych które umarza się w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie to ewidencjonowane jest na trzech osobnych kontach 072 – odpowiednio opisanych stosownie do kont 013, 014 i 020. Umorzenie tych

środków księguje się w korespondencji z kontem 401, a zakup tych składników finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

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

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, księguję się naliczone 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umorzonych w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Saldo konta 072 musi równać się sumie sald kont 013 i 014 oraz 020 w części odnoszącej się do wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w miesiącu wydania do używania.

Konto 080

„Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) Poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) Rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji)

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

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

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

Zespół 1 - „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w bankach - konto 130, 132, 135, 139
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasie szkoły – konto 101,
- 3) środków pieniężnych w drodze – konto 141,

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany aktywów pieniężnych oraz środków pieniężnych w drodze.

Krajowe aktywa pieniężne ujmują się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wartości ujmują się je w bilansie. Rozliczenia pieniężne w obrocie krajowym przeprowadzane są w formie gotówkowej i bezgotówkowej.

Rozliczenia gotówkowe przeprowadza się przy pomocy bankowości elektronicznej. Zamówienia gotówki, z wyszczególnieniem poszczególnych nominałów, dokonuje osoba upoważniona. Następnie dwie osoby upoważnione zgodnie z kartą wzorów podpisów autoryzują pobranie gotówki i kasjer pobiera w oddziale banku zamówione środki pieniężne.

Rozliczenia bezgotówkowe przeprowadzane są w formie polecenia przelewu.

Konto 101

„Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmują się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom odpowiedzialnym.

Do konta 101 „Kasa” prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która pozwala m. in. ustalić stan gotówki wyrażonej w złotych polskich, z podziałem na rachunki bankowe, a których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona. Wszystkie obroty gotówkowe są dokumentowane, akceptowanymi przez upoważnione osoby, źródłowymi dowodami kasowymi opisanymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla szkoły.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem raportu kasowego. Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 jako różnice inwentaryzacyjne. Niedobory obciążają kasjera a nadwyżki wpłaca się na dochody budżetowe.

Stały zapas gotówki na wydatki, „pogotowie kasowe”, pobiera się z rachunku bankowego, a wielkość tego zapasu ustala dyrektor szkoły. Stały zapas gotówki utrzymywany jest przez cały rok budżetowy i okresowo uzupełnianie w miarę jego wydatkowania. Przy pobraniu gotówki podaje się właściwą klasyfikację budżetową wydatków. Nie można dokonywać wydatków z wpływów pobranych do kasy z tytułu dochodów budżetowych.

Kasjer na piśmie potwierdza przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jego dyspozycji wartości

Inwentaryzacji gotówki w kasie dokonuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego oraz w m. in. w przypadku szkód losowych, włamań, kradzieży.

Konto „Kasa” jest prowadzone analitycznie dla każdego z dzienników: 101-01-01 – budżet operacje w PLN, 101-01-02 budżet – operacje w walutach obcych, 101-10-01 – wydzielony rachunek dochodów, 101-20-01 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Konto 130

„Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę 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, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1,2,3,4,5, lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

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

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

W szkole konto 130 posiada rozwinięte oznakowanie dla wydatków (130-01-01) i dla dochodów (130-01-02).

Konto 132

„Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, wpłaty za duplikaty świadectw i legitymacji uczniowskich z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

W szkole do konta 132 prowadzona jest analityka:

- konto 132-10-01 – wydatki
- konto 132-10-02 – dochody
- konto 132-10-03 – podatek VAT

Saldo konta 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów.

Konto 135

„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Na koncie 135 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 księguje się m.in.:

- 1) wpływy równowartości odpisów na szkolny ZFŚS ze środków budżetowych,
- 2) przypisane odsetki bankowe od środków znajdujących się na rachunku bankowym,
- 3) spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe wraz z należnymi odsetkami.

Na stronie Ma konta księguje się m.in.:

- 4) podjęcie gotówki do kasy
- 5) przelewy środków finansowych w korespondencji z kontem 851, 240, 234, 225, 201.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 141

„Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Są to środki pieniężne, znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym lub odwrotnie. Na koncie 141 ewidencjonuje się przepływy środków pieniężnych na przełomie okresów sprawozdawczych oraz w zakresie bieżących rozliczeń między kasą i bankiem.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

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

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozrachunki i rozliczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia, na skutek ich spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia jako nieistotnych należności.

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

Konto 201

„ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy m.in. do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów

finansowych z wyjątkiem rozrachunków jednostek budżetowych z tytułu należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, robót i usług, lub zaliczek na przyszłe usługi bez względu na źródło ich finansowania, z wyjątkiem dotyczących działalności inwestycyjnej, które ujmuje się na koncie 240.

Do kont zespołu 2 prowadzona jest ewidencja analityczna wydatków strukturalnych.

Konto 201 obciąża się m. in. z tytułu:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,
- zmniejszenia zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących,

Konto 201 uznaje się m. in. z tytułu:

- zobowiązań za dostawy i usługi wynikające z otrzymanych faktur lub rachunków (z wyjątkiem inwestycji, które ujmuje się na koncie 240),
- wpłat należności za zrealizowane dostawy i usługi oraz zaliczek od odbiorców,
- umorzenia lub odpisania należności od odbiorców.

Konto 201 może wykazywać saldo Wn i/lub saldo Ma, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń.

Saldo Ma konta 201 oznacza stan zobowiązań.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i sprawozdaniach budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powinna ona zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań, krajowych i zagranicznych, według poszczególnych kontrahentów.

Konto 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

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

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

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 odpowiednio z kontem 130.

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

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

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

Konto 225

„Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wpłat do budżetu pozostałych na 31 grudnia, środków pieniężnych wydzielonych na koncie 132 dochodów samorządowych jednostek budżetowych oświaty, naliczony i należny podatek VAT oraz rozliczenie tego podatku z Miastem Kalisz.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się m.in. nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat, należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz zwrot niewykorzystanych środków z wydzielonego rachunku dochodów oraz VAT naliczony przy zakupie.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się m.in. zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków lub potrąconych przez jednostkę jako płatnika, zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu, np. podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczenie niewykorzystanych środków z wydzielonego rachunku dochodów oraz należny podatek od towarów i usług VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie w tym także naliczonego i należnego podatku VAT.

W szkole do konta 225 prowadzona jest analityka:

- konto 225-10-10 – należny podatek VAT
- konto 225-10-20 – naliczony podatek VAT
- konto 225-10-30 – rozliczenie podatku VAT

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 oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się m.in. należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków) oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich rozliczeń).

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

Do konta 115 prowadzona jest ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej dla podatku dochodowego od osób fizycznych oraz osobno dla VAT naliczonego i należnego.

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

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 oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane.

Na koncie 231 mogą być ujmowane (jeśli są na listach płac) świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń , np. ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się m.in.:

- 1) wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zarówno gotówką jak i przelewem,
- 2) potrącenia obciążające pracownika, dokonywane z wynagrodzeń naliczonych na liście płac,
- 3) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się m. in.:

- 1) naliczone wynagrodzenia obciążające koszty także z ZFSS
- 2) naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa, prowadzona do konta 231, w formie indywidualnych kart wynagrodzeń, umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 234

„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy m. in. do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zobowiązania z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży, jeśli ich naliczenie nie jest dokonywane na liście wypłat wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki,
- 2) zwrot wydatków dokonywanych ze środków własnych pracownika a związanych z działalnością jednostki,
- 3) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 4) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 5) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 6) 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.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych są ujmowane do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza sumę sald należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Konto 240

„Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie 240 ujmuje się w szczególności rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących inwestycji i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 240 księguje się m. in.:

- 1) wypłacone byłym pracownikom pożyczki z ZFSS na cele mieszkaniowe wraz z wymagalnymi odsetkami
- 2) odprowadzenia różnych potrąceń z list płac.
- 3) błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych).

Na stronie Ma konta 240 księguje się m. in.:

- 1) zobowiązania za dostawy i usługi dotyczące inwestycji i środków trwałych,
- 2) wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek z ZFSS i należnych odsetek,
- 3) zobowiązania z tytułów dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń,
- 4) błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych.

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

Konto 240 może mieć dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245

„Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

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

Konto 290

"Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Są to takie należności, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwcześnie byłoby uznać je za nieściągalne.

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

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. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty, np. faktur korygujących.

Nie księguje się na koncie 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami – ZFŚS, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie (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 i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne.

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

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie tym ujmuje się także równowartość umorzenia składników, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania ich do używania (Wn 401, Ma 072)

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie materiałów, wyposażenia środków dydaktycznych, książek i energii.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Na koniec roku saldo kota przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koncie tym nie ujmuje się kosztów finansowych z funduszy, np. świadczeń socjalnych.

Na koncie tym ewidencjonuje się m. in. koszty klasyfikowane w:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4220 – Zakup środków żywności,
- § 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek,

§ 4260 – Zakup energii

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

Konto 402

„Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Koszty usług obcych ewidencjonuje się w cenie zakupu.

Na koncie 402 ujmuje się m. in.:

- 1) usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę,
- 2) usługi pocztowe, łączności, bankowe, informatyczne, telekomunikacyjne, utrzymania czystości i wywozu śmieci, archiwów itp.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów, wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku przenosi się kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie tym ewidencjonuje się m. in. koszty klasyfikowane w:

- § 4270 – Zakup usług remontowych,
- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – Zakup usług pozostałych,
- § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
- § 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia
- § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,

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

Konto 403

„Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułów w/w wymienionych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów. Na koniec roku saldo tego konta przenosi się na konto Wn 860.

Nie ewidencjonuje się na tym koncie podatku dochodowego, zaliczek pobranych przez płatnika podatku dochodowego oraz wynagrodzeń, umów o dzieło czy umów zlecenia.

Na koncie tym będą ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane w § 4480 – podatek od nieruchomości oraz § 4510 - opłaty na rzecz budżetu państwa.

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

Konto 404

„Wynagrodzenia”

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

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

Na stronie **Ma** konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na Wn konta 860.

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności koszty klasyfikowane w:

- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe
- § 4790 – Wynagrodzenie osobowe nauczycieli
- § 4800 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli

W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń ewidencjonowanych na koncie 404 wykazuje się w

Konto 405

„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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.

Na koncie 405 ujmuje się m. in.

- 1) koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,
- 2) koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- 3) zasądzone renty,
- 4) naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFSS
- 5) składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,
- 6) wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego,
- 8) koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę,
- 9) wydatki związane z BHP i ochroną zdrowia.

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

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta, 860.

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności koszty kwalifikowane w:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy
- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych pracowników,
- § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ewidencjonowanych na koncie 405 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI. Konto 409

„Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie tym ujmuje się w m. in.

- 1) zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych,
- 2) koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- 4) odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- 5) kosztów reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach masowego przekazu, koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych (w tym koszty hoteli, przejazdów, przyjęć).
- 6) abonament RTV

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów w/w wymienionych oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności koszty kwalifikowane w:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne),
- § 4300 – zakup usług pozostałych – usługi reklamowe
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne,
- § 4430 – Różne opłaty i składki

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

Konto 410

„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki budżetowej. Koszty te prezentowane są w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat.

Na stronie Wn konta 410 księguje się koszty świadczeń finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej lub rzeczowej,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności koszty kwalifikowane w:

§ 3020 – Zapomogi zdrowotne dla byłych nauczycieli

§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów (stypendia, wyprawki szkolne, Karta Dobrego Ucznia),

Zespół 7 - „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

Konta zespołu 7 przeznaczone są w szczególności do ewidencji:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetu (konto 720), z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach 700, 730, 750, 760,
- 2) przychodów i kosztów finansowych (konta 750 i 751)
- 3) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (konta 760 i 761)

W zespole 7 ujmuje się także skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych, występujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia (konto 760 i 761).

Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z ZFSS, które ewidencjonuje się na koncie 851.

Ewidencje 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 państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe oraz na koniec roku przeniesienia salda na konto 860.

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 oraz podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 720 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 750

„Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się m. in.:

- 1) przychody z tytułu operacji finansowych,
- 2) dodatnie różnice kursowe,
- 3) odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- 4) odsetki bankowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie należnych jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę w należności a także dodatnie różnice kursowe. Ewidencja ta jest prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo Wn konta 750 na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

Konto 751

„Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki w spłacie zobowiązań, ujemne różnice kursowe walut obcych a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFSS,
- 2) ujemne różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 jest prowadzona według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta powinna dawać informację konieczną do sporządzenia rachunku zysków i strat.

Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo konta 851 na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda

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

Konto 760

„Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się m.in.:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 2) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary,
- 3) otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, a także rzeczowe aktywa obrotowe,
- 4) odszkodowania z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi (przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie),
- 5) należne jednostce wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego oraz składek ZUS, potrąconych w składanych deklaracjach)
- 6) wpłaty za duplikaty świadectw i legitymacji.

W końcu roku obrotowego przenosi się wartość pozostałych przychodów operacyjnych saldo konta na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

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.

Konto 761

„Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta tym księguje się m. in.:

- 1) pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się kary, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- 2) ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. pożar, powódź, huragan oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń (koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie). Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeśli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych wykazuje się w poz. E.II. Pozostałe koszty operacyjne.

Zespół 8 - „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konta tego zespołu służą ujęciu funduszu jednostki, dotacji, płatności ze środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje, rezerwę na przyszłe zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych przychodów, ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego.

Konto 800 służy do ewidencji:

- 1) funduszu jednostki – konto 800,
- 2) równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian,
- 3) rozliczenie przekazania do budżetu środków pozostających na wyodrębnionych rachunkach bankowych samorządowych oświatowych jednostek budżetowych – konto 820
- 4) fundusze specjalnego przeznaczenia i fundusze celowe – konto 851,
- 5) ustalenie wyniku finansowego – konto 860,

Konto 800

„Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a w szczególności:

- 1) ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę finansową) który przeksięgowuje się z konta 860 - Wynik finansowy, w roku następnym,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży - Ma 011
- 6) przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jednostkach samorządu terytorialnego bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu - wykazane w sprawozdaniu jednostkowym RB 27 s jako dochody wykonane – strona Ma konta 720.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia funduszu a w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 – Ma 800)
- 4) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji,
- 6) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji – zapis równoległy Wn 810 Ma 800

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 800 zapewnia ustalenie zwiększeń funduszu - konto 800-01-02 i zmniejszeń funduszu jednostki - konto 800-01-01.

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 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 810 księguje m. in:

- 1) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone
- 2) równowartość wydatków dokonanych na finansowanie och inwestycji (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn 810 – Ma 800)

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

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku

Konto 851

„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, na koncie 135. Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu a tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

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

Na stronie Ma konta 851 księguje się wszystkie zwiększenia ZFŚS, ujmując także przychody z tej działalności.

Na stronie Wn konta 851 księguje się zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej.

Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 870

„Podatki i obowiązkowe rozliczenia obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Po stronie Ma konta 870 księguje się zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Pod datą ostatniego dnia roku łącznej sumy obowiązkowych zmniejszeń wyniku na stronę Wn konta 860.

Ewidencję do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

Konto 860

„Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W końcu roku obrotowego, pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

1) sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem 400 – 405 i 409-411

2) kosztów operacji finansowych, (Ma konto 751),

3) pozostałych kosztów operacyjnych, (Ma konto 761),

Na stronie Ma konta 860 księguje się w końcu roku obrotowego:

1) przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720),

2) przychody finansowe (Wn konto 750),

3) pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760),

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn - stratę netto,

- saldo Ma - zysk netto.

Saldo przeksięgowywane jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 – Fundusz jednostki.

Zespół 9 - KONTA POZABILANSOWE

Jednostki budżetowe są zobowiązane do ewidencjonowania na kontach pozabilansowych danych dotyczących m.in.

1) planów finansowych wydatków,

2) zaangażowania poszczególnych rodzajów środków,

3) wzajemnych rozliczeń.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie są ujmowane w bilansie.

Konto 976

Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego czyli bilansu, zestawienia zmian w funduszu, rachunku zysków i strat jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych funkcjonujących w ramach danej jednostki samorządu terytorialnego.

Zapisów na koncie dokonuje się na koniec roku, na podstawie zbiorczego dokumentu PK, w którym ujmuje się dane z dowodów źródłowych, np. faktur, dokumentów PT, wyciągów bankowych, deklaracji na podatek od nieruchomości itd.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

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

Ewidencję do konta należy prowadzić dla każdego przedmiotu wyłączenia oddzielnie z podziałem na poszczególne elementy sprawozdania i jednostki.

W razie potrzeby prowadzone powinny być ewidencje:

- przychodów i kosztów – przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem muszą być równe kosztom w innych jednostkach.
- należności i zobowiązania wzajemne – ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych.
- zyski zawarte w aktywach,
- nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

Pod datą 31 grudnia następuje zamknięcie konta poprzez drugostronne księgowanie salda. Wzajemne wyłączenia wykazuje się w informacji dołączanej do sprawozdania finansowego.

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

Konto 980

„ Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie „Wn” konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie „Ma” konta 980 księguje się:

- 1) równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetu,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
- 3) wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

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

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje 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 oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość dokonanych w danym roku wydatków budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowane 31 grudnia z konta 998 na konto 999)

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z roku poprzedniego, czyli równowartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W jednostce budżetowej suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (z Ma 998) nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Ujęta na stronie Ma konta 998 suma wartości zaangażowania wydatków budżetowych narastająca od początku roku, wykazywana jest w sprawozdaniach RB 28 S.

W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998 przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Saldo przeksięgowuje się pod datą 31 grudnia na konto 999.

Konto 999

„ Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych.

Na koncie 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich a przewidzianych do realizacji w planie finansowych jednostki budżetowej danego roku lub w planie finansowym niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początku roku z konta 998.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przeksięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok oraz wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

III. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Zakładowy plan konto wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Kalisz, 14 stycznia 2022 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

Zapoznałem się i przyjmuję do stosowania: