

ZARZĄDZENIE NR 18/2026
DYREKTORA POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM

z dnia 27 marca 2026 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz § 19 ust. 1 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad 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, z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. W „Zasadach (polityce) rachunkowości Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim” wprowadzonych zarządzeniem nr 19/2024 Dyrektora Powiatowego centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 16.07.2024 r. załącznik nr 1 pn. „Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), opis zasad prowadzenia tych kont, a także zasady tworzenia kont analitycznych” otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Powiatowego
Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowcu Świętokrzyskim

Joanna Pikus

Załącznik do zarządzenia nr 18/2026

Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowcu Świętokrzyskim

z dnia 27 marca 2026 r.

Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), opis zasad prowadzenia tych kont, a także zasady tworzenia kont analitycznych

1. Wykaz kont księgi głównej:

1) konta bilansowe

a) zespół 0 – Aktywa trwałe

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

b) zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

136 – Rachunek państwowych funduszy celowych

139 - Inne rachunki bankowe

141 - Środki pieniężne w drodze

c) zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenia wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 - Odpisy aktualizujące należności

d) zespół 3 - Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu

310 - Materiały

330 – Towary

e) zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

403 - Podatki i opłaty

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

f) zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

g) zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 - Fundusze celowe

860 - Wynik finansowy

2) konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Zasady funkcjonowania kont:

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowany opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu.

Poszczególne konta ujęte w wykazie funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym poniżej.

1) Konta bilansowe

ZESPÓŁ 0 - „AKTYWA TRWAŁE”

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim na kontach zespołu „0” ewidencjonuje się rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje) zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem postanowień szczególnych wynikających z dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Ponadto na kontach tego zespołu ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

KONTO 011 „Środki Trwałe”

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan, zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych służących działalności Ośrodka.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku: a) zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia), b) zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, c) stwierdzonej nadwyżki środków trwałych, d) otrzymania od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości początkowej): - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, e) zwiększenia wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia, f) otrzymane z tytułu darowizny, g) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.
Zapisy na stronie Ma
Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: a) zużycia lub zdarzenia losowego: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, b) nieodpłatnego przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, c) obniżenia wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny, d) stwierdzonych niedoborów środków trwałych.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie oraz grunty w wartości początkowej.

Wartość środka trwałego liczona jest z podatkiem VAT lub bez podatku VAT z chwilą, gdy przysługuje prawo odliczenia podatku VAT.

KONTO 013 „Pozostałe środki trwałe”

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan, zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, nie podlegających księgowaniu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności Ośrodka, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a) Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu, - z inwestycji (pierwsze wyposażenie), b) Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: - od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej, - darowizny od innych jednostek i osób (nowa wycena w wartości godziwej tj. rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższa od określonej w umowie z darczyńcą c) Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne.
Zapisy na stronie Ma
a) Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - zużycia, na podstawie protokołu likwidacji, - niedoborów i szkód, - nieodpłatnego przekazania, - wyłączenia ich z ewidencji ilościowo- wartościowej.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu:

- podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej,
- o okresie użytkowania dłuższym niż rok,
- umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania.

Ponadto na tym koncie ewidencjonowane są bez względu na cenę nabycia meble i dywany.

Wartość środka trwałego liczona jest z podatkiem VAT lub bez podatku VAT z chwilą, gdy przysługuje prawo odliczenia podatku VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub też komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

KONTO 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Na koncie 020 ewidencjonuje się stan, zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
1.zakup licencji na programy komputerowe, 2.otrzymane nieodpłatnie licencje na programy komputerowe: 1) umorzone stopniowo: a)od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnych (w dotychczasowej wartości początkowej): - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona b) z tytułu darów (wg wyceny wartości rynkowej –godziwej) na dzień otrzymania: 2) umarzane w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania: a)od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości): - nowe, - używane, b)od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania, 3.przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.
Zapisy na stronie Ma
Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo: a)podstawowych umarzanych stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, b) pozostałych umorzonych w 100 %.

Konto 020 –wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości początkowej użytkowanego w jednostce oprogramowania komputerowego.

KONTO 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Na koncie 071 ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia: -środków trwałych, -wartości niematerialnych i prawnych, b) wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w przyp. stwierdzenia ich niedoboru, c) zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych.
Zapisy na stronie Ma
a)naliczone roczne umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, b)dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki budżetowej: -podstawowych środków trwałych,

-podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
c)zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania.

Konto 071 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych i oprogramowania komputerowego amortyzowanych stopniowo.

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

Konto 072 służy ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie wydania ich do użytkowania.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,w wyniku: -likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, -ujawnionego niedoboru (lub szkody). b)wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.
Zapisy na stronie Ma
a)umorzenie naliczone od nowych, przekazanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, b)umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków na inwestycje, c)umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki budżetowej,

Konto 072 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.

KONTO 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”

Na koncie 080 ewidencjonuje się koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) na uzyskane efekty.

Na koncie 080 księguje się 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 oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów, b)nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, c)zakup urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie.
Zapisy na stronie Ma
a)przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji, b)rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych, c)nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.

Konto 080 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie (nie zakończonych inwestycji) i ulepszeń.

ZESPÓŁ I - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim na kontach zespołu „1” ewidencjonuje się środki pieniężne lokowane na rachunkach bankowych.

KONTO 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Na koncie 130 ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obroty na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i otrzymanych środków z rachunku organu, objętych planem finansowym jednostki budżetowej oraz wpływy budżetowe według wartości nominalnej.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
1.wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków objętych planem finansowym, 2.sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: 1) z innych rachunków bankowych jednostki, 2) przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: a)dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, b)dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, 3.wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: 1) z tytułu należności przypisanych, 2) z tytułu należności nieprzypisanych.
Zapisy na stronie Ma
1.zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, : a) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, b) przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, c) przelewów odpisów na ZFŚS, <i>Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być stosowana alternatywnie na kontach korespondencyjnych z kontem rachunku bankowego.</i> 2.okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych do budżetu, 3.opłaty za usługi bankowe, 4.zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Błędne zapisy na koncie 130, korekty niewłaściwych wydatków księguje się zapisem ujemnym na podstawie dokumentu PK – polecenie księgowania.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z budżetu jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

- wydatków budżetowych – konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku,
- 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 zostało przebrane do budżetu.

Saldo to ulega likwidacji poprzez przełanie:

- niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych na rachunek budżetu – Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- pobranych, lecz nie przebranych do końca roku dochodów budżetowych na rachunek budżetu – Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim.

KONTO 135 „Rachunki Środków Funduszy Specjalnego Przeznaczenia”

Treść operacji

Zapisy na stronie Wn
a)wpłata środków z tytułu odpisu na ZFŚS, b)przypisane odsetki bankowe, c)przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek, d)omyłkowe obciążenia bankowe.
Zapisy na stronie Ma
a)przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług finansowanych z ZFŚS, b)przekazanie zobowiązań wobec budżetu, c)obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe, d)błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, e)przekazanie zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Saldo funduszu na koniec miesiąca jest uzgadniane z wyciągiem bankowym.

Konto 135 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu prowadzonym przy jednostce.

KONTO 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych tj. środków PFRON oraz Aktywny Samorząd.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 zapewnia podział środków zgodnie z zadaniami realizowanymi przez jednostkę.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

KONTO 139 „Inne rachunki bankowe”

Na koncie 139 ewidencjonuje się operacje dotyczące środków pieniężnych wydzielonych na odrębnym rachunku bankowym, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia, a w szczególności sumy depozytowe (sumy obce - środki pieniężne, a w szczególności kaucje, wadia).

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)wpłata na pomocniczy rachunek sum depozytowych z tytułu kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, b)odsetki od sum depozytowych,
Zapisy na stronie Ma
a)przelewy z tytułu zwrotu kaucji sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych, b)obciążenia bankowe dotyczące obcych sum.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 139 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na tym rachunku.

ZESPÓŁ 2 ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń oraz rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Z tym, że rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, natomiast roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku skierowania ich na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniami spornymi.

Ponadto, konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

KONTO 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a) należności przypisane nie stanowiące dochodów budżetowych (należny podatek VAT od kontrahenta), b) zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, c) faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy,
Zapisy na stronie Ma
a) wpływ należności (podatek VAT należny od kontrahenta), b) zobowiązania wynikające z faktur na dostawy i usługi c) wpłaty należności od odbiorców.

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw i usług, robót i usług.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na

stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Do rozrachunków tworzy się analitykę z podziałem na poszczególnych kontrahentów, zarówno dla osób prawnych, jak i fizycznych.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń od dostawców, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

KONTO 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a) należności przypisane stanowiące dochody budżetowe b) zwroty nadpłat
Zapis na stronie Ma
a) wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący (subkonto dochodów), b) odpisy (zmniejszenia) należności

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 księguje się powstałe należności, między innymi:

- należności z tytułu sprzedaży usług, towarów, materiałów i innych składników majątkowych
- naliczone odsetki od nieterminowych płatności należności wymagalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Do rozrachunków tworzy się analitykę z podziałem na poszczególnych kontrahentów, zarówno dla osób prawnych, jak i fizycznych.

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

Naliczanie odpłatności rodziców za pobyt dzieci w placówkach i rodzinach zastępczych ewidencjonuje się na kontach księgowych na ostatni dzień każdego miesiąca na podstawie wykazów osób obciążonych opłatą za pobyt dziecka w placówce opiekuńczo – wychowawczej lub rodzinie zastępczej otrzymanych z działu merytorycznego. Przed naliczeniem należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w placówce opiekuńczo –

wychowawczej i rodzinie zastępczej pracownicy działu finansowo – księgowego i działu merytorycznego uzgadniają naliczenia odpłatności należności rodziców uwzględniając ewentualne zmiany.

KONTO 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Św.
Zapisy na stronie Ma
Roczne przeniesienie na podstawie sumy zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nie przelanych do budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

KONTO 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb- 28 S roczne, zrealizowanych wydatków budżetowych, b)zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.
Zapisy na stronie Ma
wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków wynikających z planu finansowego jednostki.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków budżetowych na pokrycie wydatków, ale nie wykorzystanych do końca roku.

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

KONTO 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz do wewnętrznych rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego - z Powiatem Ostrowieckim.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności lub zobowiązań z każdego tytułu rozrachunków a w szczególności:

- a) podatku dochodowego od osób fizycznych,
- b) podatku od nieruchomości,
- c) trwałego zarządu,
- d) opłat za gospodarowanie odpadami,
- e) opłat za zajęcie pasa drogowego,
- f) podatek od towarów i usług w jednostkach jako zobowiązanie i należność wobec centralnego ośrodka rozliczeń VAT jst (wewnętrzne rozrachunki z tytułu VAT z Powiatem Ostrowieckim).

Na koniec każdego miesiąca konta analityczne są uzgadniane.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn

- a)zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków budżetowych, ZFŚS lub sum na zlecenie,
- b)wpłata do budżetu z tytułu podatku od nieruchomości,
- c)wpłata do budżetu z tytułu opłaty trwałego zarządu,
- d)wpłata do budżetu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami,
- e)naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu.

Zapisy na stronie Ma

- a)zarachowanie zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- b)zarachowanie zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości,
- c)zarachowanie zobowiązania z tytułu opłaty trwałego zarządu,
- d)zarachowanie zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

Konto 225 wykazuje dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności oraz saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

KONTO 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji naliczonych składek ZUS, jak i wypłat świadczeń dokonywanych w imieniu ZUS. Ewidencja analityczna zapewnia podział na: składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składki z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych, składki na Fundusz.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy,
b)wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.
Zapisy na stronie Ma
a)naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i FP od wynagrodzeń,
b)składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.

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

Konto 229 wykazuje dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozliczeń publicznoprawnych.

KONTO 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami niebędącymi pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń.

Na koncie 231 dokonuje się zapisów na podstawie list płac bądź rachunków wystawionych za umowy zlecenia i o dzieło, pod datą ich sporządzenia lub dokonania wypłaty.

Istnieje obowiązek prowadzenia kart zarobkowych pracowników, które zapewnią prawidłowe ustalenie:

- a) wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
- b) wynagrodzenia pracowników za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, urlopu wypoczynkowego,
- c) podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na koncie tym ewidencjonowane są również opłaty na PPK obciążające pracownika.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg grup pracowników w szczególności:

- a) od wynagrodzeń z umowy o pracę,
- b) z umowy zlecenia bądź o dzieło.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: -z rachunków bankowych,
b)należności z tytułu:

- świadczeń odpłatnych działalności z ZFŚŚ
- pożyczek z ZFŚŚ ,
- odsetek od pożyczek z ZFŚŚ,
- c)należności z tytułu niedoborów i szkód,
- d)naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚŚ jednostki.

Zapisy na stronie Ma

- a)pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków:
 - koszty
 - a)działalności podstawowej,
 - b)ZFŚŚ,
 - c>wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów:
 - na rachunki bankowe,
 - a)należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.
 - b>wpływy należności (rat) z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚŚ bezpośrednio na konto bankowe od pracowników.

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

KONTO 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się wszystkie pozostałe należności, roszczenia oraz zobowiązania, które nie zostały objęte ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności rozrachunki z tytułu sum depozytowych, mylne obciążenia rachunków bankowych.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)faktury lub rachunki na dostawy i usługi finansowane z sum depozytowych, b)zwrot niewykorzystanych kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych, c)obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot, d)ujawnione niedobory i szkody: -podstawowych środków trwałych (wartość nie umorzona), -kompensata nadwyżek z niedoborami, e)rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych, f)potrącenie podatku dochodowego od osób fizycznych od ryczałtów i ekwiwalentów sędziowskich, g)zapłata naliczonych opłat od pracodawcy na PPK, h)zmniejszenie - korekta naliczonych opłat na PPK.
Zapisy na stronie Ma
a)otrzymane sumy na zlecenie, kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych: -na inne rachunki bankowe, b)zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS, c)ujawnione nadwyżki: -środków trwałych umarzanych stopniowo, -pozostałych środków trwałych w używaniu, d)zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym. e)naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę.

KONTO 241 – „Pozostałe rozrachunki” – zadania PFRON i Aktywny Samorząd

Konto 241 służy do ewidencji należności i zobowiązań funduszy celowych tj. zadań realizowanych z PFRON-u i Aktywnego Samorządu.

KONTO 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)wpływy wyjaśnione podlegające zwrotowi lub rozliczające rozrachunki b)uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym
Zapisy na stronie Ma

a)wpływ kwot do wyjaśnienia

Saldo Konta 245 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

KONTO 290 „Odpisy aktualizacyjne należności”

Do ewidencji zmian odpisów aktualizujących należności służy konto 290.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściagalność jest wątpliwa.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych,
b)zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z uregulowaniem należności.
Zapisy na stronie Ma
a)odpis aktualizujący wątpliwe należności jednostek budżetowych związanych z działalnością eksploatacyjną i z operacjami finansowymi,
b)przypis zszkodzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia odpisów aktualizujących do poszczególnych należności.

Saldo Konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu „3” Materiały i towary służą do ewidencji zapasu materiałów i towarów nabytych w celu zużycia na własne potrzeby jak również towarów nabytych w celu odsprzedaży oraz rozliczenia zakupu materiałów i usług (konto 300).

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta Zespołu „4” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych, kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego (do kont przyporządkowane są paragrafy), na obiekty oraz w przekrojach do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

KONTO 400 „Amortyzacja”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
zarachowanie odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
Zapisy na stronie Ma
a)przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,
b)zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.

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 amortyzacji.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Po przeksięgowaniu kosztów amortyzacji na dzień bilansowy na konto 860 Wynik finansowy **konto 400** nie wykazuje salda.

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 stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)koszty w wartości umorzenia, wydanych do używania pozostałych środków trwałych (umorzonych w 100 % w miesiącu oddania do używania), b)wydane do zużycia materiały do działalności eksploatacyjnej: -bezpośrednio z zakupu, -z magazynu, c)niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty, d)zużycie energii wg faktur do rozliczenia bezgotówkowego,
Zapisy na stronie Ma
a)zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia, b)wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nie zużytych (wg spisu odpowiednio na koniec roku), c)przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

KONTO 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: -do zapłacenia w formie bezgotówkowej
Zapisy na stronie Ma
a)przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia, b)zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od wykonawców

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

KONTO 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone
Zapisy na stronie Ma
a)przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia, b)zmniejszenia naliczonych uprzednio podatków i opłat

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

KONTO 404 „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto. Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a) naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń
Zapisy na stronie Ma
a) zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń
b) przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.

KONTO 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń: obciążające pracodawcę składki ZUS, składki na Fundusz Pracy, składki na FGŚP, odpisy na ZFŚŚ, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne wypłacone członkom rodzin zmarłych pracowników, wydatki związane z ochroną zdrowia pracowników (koszty obowiązkowych badań lekarskich), wydatki na BHP; środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza, opłaty na rzecz PFRON, usługi szkoleniowe.

Na koncie tym ewidencjonuje się również składki wnoszone do PPK przez pracodawcę na rzecz pracownika, który jest uczestnikiem PPK.

Na koncie 405 podlegają ewidencji koszty, które są kwalifikowane w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- §302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (z wyłączeniem odpraw pośmiertnych),
- §411 Składki na ubezpieczenia społeczne,
- §412 Składki na Fundusz Pracy,
- §428 Zakup usług zdrowotnych,
- §444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- §470 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.
- § 471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”.

Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a) naliczone składki na:
- ubezpieczenie społeczne (płacone przez jednostkę)
- Fundusz Pracy,
- PFRON,
b) naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający,
c) wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚŚ,
d) wydanie materiałów na potrzeby BHP,
e) opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.
Zapisy na stronie Ma
a) przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,
b) zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowej z funduszy celowych

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.

KONTO 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a) zwroty kosztów podróży za używanie samochodów -wyплаcone, -naliczone zobowiązania
b) koszty podróży służbowych: -zapłacone, -naliczone zobowiązania
c) opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe,
d) odprawy z tytułu wypadków przy pracy: -wyплаcone, -naliczone.
Zapisy na stronie Ma
a)przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,
b)zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.

KONTO 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu wypłat z pomocy społecznej dla rodzin zastępczych, pomoc na kontynuowanie nauki dla pełnoletnich wychowanków rodzin zastępczych, placówek opiekuńczo – wychowawczych, pomoc na usamodzielnianie dla w/w wychowanków.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)koszty poniesione z tytułu wypłat z pomocy społecznej dla rodzin zastępczych, pomoc na kontynuowanie nauki dla pełnoletnich wychowanków rodzin zastępczych, placówek opiekuńczo – wychowawczych, pomoc na usamodzielnianie dla w/w wychowanków.
Zapisy na stronie Ma
a)przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,
b)zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

W Zespole 7 ewidencjonuje się przychody z tytułu sprzedaży usług realizowane w ramach działalności podstawowej, kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

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

KONTO 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)odpisy z tytułu dochodów budżetowych
b)odpisy aktualizujące odsetki
c)przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych
Zapisy na stronie Ma

- a)przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności,
- b)zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 290

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych przepisów ustaw lub umów.

Na koniec roku obrotowego **konto 720** nie wykazuje salda.

KONTO 750 „Przychody finansowe”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)przeniesienie salda na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.
Zapisy na stronie Ma
a)przychody z tytułu operacji finansowych
b)odsetki za zwłokę w zapłacie należności
c)odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Saldo Konta 750 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

Na koniec roku obrotowego **konto 750** nie wykazuje salda.

KONTO 751 „Koszty finansowe”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)zapłacone odsetki z rachunku bankowego tytułem zobowiązań
b)naliczone na koniec kwartału odsetki od przeterminowanych zobowiązań
Zapisy na stronie Ma
a)korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty
b)przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Saldo Konta 750 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

Na koniec roku obrotowego **konto 751** nie wykazuje salda.

KONTO 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
b)przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów
Zapisy na stronie Ma
a)odpisanie przedawnionych zobowiązań,
b)otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności,
c)otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny:
-pozostałe środki trwałe,
-wartości niematerialne i prawne,
d)przysądzone koszty postępowania spornego,
e)przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami,
f)wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności,
g)przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych

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

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

KONTO 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)niezawinione niedobory aktywów obrotowych b)zapłacone lub naliczone, kary, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, c)odpisane, przedawnione lub umorzone należności, d)odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, e)niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia), f)koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: - wynagrodzeń zatrudnionych osób, - zużytych materiałów, - usług obcych
Zapisy na stronie Ma
a)korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, b)przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, do których zalicza się w szczególności:

-zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
-ujemne skutki (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi oraz o koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym.

Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosimy na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy.

Na koniec roku obrotowego **konto 761** nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

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

KONTO 800 „Fundusz jednostki”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)ujemny wynik finansowy ubiegłego roku obrotowego księgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, b)przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie Rb 27S, c)przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje, d)wartość nie umorzona wycofanych lub sprzedanych podstawowych środków trwałych, e)zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, f)rozliczenie niedoboru podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej,
Zapisy na stronie Ma
a)przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb 28 S, b)nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, c)zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania, d)rozliczenie nadwyżki podstawowych środków trwałych, e)równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwości ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

KONTO 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienia:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)koszty obciążające ZFŚS: -opłacone gotówką, -pokryte przez pracowników ze środków własnych, - stanowiące zobowiązanie z tytułu dostaw i usług, -koszty świadczenia urlopowego wypłacanego pracownikom, b)wypłacone świadczenia i zapomogi pracownikom oraz emerytom i rencistom - byłych pracowników jednostki, c)wypłacone pożyczki dla pracowników oraz emerytom i rencistom - byłych pracowników jednostki, d)koszty wypłaconych świadczeń i zapomóg pracownikom,
Zapisy na stronie Ma
a)wpływ środków na rachunek ZFŚS, b)odsetki bankowe od środków na rachunku ZFŚS, c)naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom oraz emerytom i rencistom - byłych pracowników jednostki, d) należności z tytułu świadczeń odpłatnych lub częściowo odpłatnych realizowanych w ramach ZFŚS.

Konto 851 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan ZFŚS będącego w dyspozycji.

Konto 853 – „ Fundusze celowe”

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

KONTO 860 „Wynik finansowy”

Treść operacji
Zapisy na stronie Wn
a)przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności według rodzajów, b)zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, c)wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, d)przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacyjnych e)przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów finansowych f)przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły(pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
Zapisy na stronie Ma
a)zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, b)ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przebieganie: –przychodów ze sprzedaży usług, –przychodów ze sprzedaży towarów, –przychodów finansowych, –pozostałych przychodów operacyjnych, c)przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

2) Konta pozabilansowe

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowcu Świętokrzyskim prowadzi się konta pozabilansowe służące do ewidencji planów finansowych wydatków, zaangażowania środków i wzajemnych rozliczeń między jednostkami. 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. Prowadzi się odrębną ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń.

KONTO 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn ujmuje się:

-kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym

Na stronie Ma ujmuje się:

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

KONTO 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego – saldo Ma konta 998, które na 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,
- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę płatne danego roku,
- zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku,
- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

KONTO 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych:

- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
- saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia,
- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji,

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest 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.