

3.

**SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH ORAZ
FUNKCJONOWANIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH**
(załącznik nr 3)

Wykaz kont księgi głównej dla Medycznej Szkoły Policealnej w Otwocku- jednostki budżetowej

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- ☐ 011 Środki trwałe
- ☐ 013 Pozostałe środki trwałe
- ☐ 014 Zbiory biblioteczne
- ☐ 020 Wartości niematerialne i prawne
- ☐ 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- ☐ 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- ☐ 101 Kasa
- ☐ 130 Rachunek bieżący jednostki
- ☐ 132 Rachunek dochodów jednostki budżetowej
- ☐ 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- ☐ 139 Inne rachunki bankowe
- ☐ 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- ☐ 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- ☐ 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- ☐ 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- ☐ 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- ☐ 225 Rozrachunki z budżetami
- ☐ 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- ☐ 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- ☐ 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- ☐ 240 Pozostałe rozrachunki
- ☐ 245 Wpływy do wyjaśnienia
- ☐ 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 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

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- ☐ 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- ☐ 740 Dotacje i środki na inwestycje
- ☐ 750 Przychody finansowe
- ☐ 751 Koszty finansowe
- ☐ 760 Pozostałe przychody operacyjne
- ☐ 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- ☐ 800 Fundusz jednostki
- ☐ 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- ☐ 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- ☐ 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- ☐ 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- ☐ 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- ☐ 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- ☐ 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- ☐ 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont w Medycznej Szkole Policealnej w Otwocku

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych
011	Środki trwałe
	Na koncie tym ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów, w tym też gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie. Po stronie Wn konta 011 księguje się w szczególności: 1) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 080, 800, 201,234; 2) przyjęcie środków trwałych z inwestycji - w korespondencji z kontem 080, 800; 3) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 080, 800; 4) ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 800; 5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) - w korespondencji z kontem 800; 6) przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011) 7) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej): a) wartość dotychczasowego umorzenia - w korespondencji z kontem 071; b) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800; c) zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 800; d) zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej – w korespondencji z kontem 800 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny). Po stronie Ma konta 011 księguje się w szczególności: 1) wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia oraz wniesienia w formie aportu rzeczowego: a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800; b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości – w korespondencji z kontem 071; - nieodpłatne przekazanie środka trwałego: a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800; b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071; - niedobór środka trwałego: a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800; b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071; c) zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji ich wyceny - w korespondencji z kontem 800. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

	2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, 3) należyte obliczenia umorzenia i amortyzacji. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. W planie kont MSP Otwock konto 011-posiada analitykę z opisem: 011- Środki trwałe 011-00 Grunty 011-01 Budynki i lokale 011-02 Obiekty inżynierii lądowej 011-03 Kotły i maszyny energetyczne 011-04 Maszyny, urządzenia, aparaty 011-05 Specjalistyczne maszyny, urządzenia , aparaty 011-06 Urządzenia techniczne 011-07 Środki transportu 011-08 Narzędzia i wyposażenie Środki trwałe są prowadzone w Programie Vulcan-moduł Inwentarz.
013	Pozostałe środki trwałe
	Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 011,014 które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Po stronie Wn konta 013 księguje się w szczególności: 1) przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 201-01,234-01; 2) przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie) - w korespondencji z kontem 080, 800; 3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe - w korespondencji z kontem 072-13; 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 760; 5) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 760. Po stronie Ma konta 013 księguje się w szczególności: 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - w korespondencji z kontem 072-13; 2) ujawniony niedobór - w korespondencji z kontem 240-16; 3) rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej - w korespondencji z kontem 072-13. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej. Pozostałe środki trwałe ustaliam od kwoty powyżej 1 000zł.- 9 999zł. (w ewidencji ilościowo –wartościowej konto 013 pozostałe środki trwałe) Pozostałe środki trwałe ustaliam od kwoty 500zł – 999zł (w ewidencji ilościowej) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania . Pozostałe środki trwałe są prowadzone w Programie Vulcan-moduł Inwentarz.
014	Zbiory biblioteczne
	Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzeni, które ujmuje się na koncie 072-14. Po stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

	- zakup zbiorów bibliotecznych- w korespondencji z kontem 201-01,234-01,072-14. - nieodpłatnie otrzymanych zbiorów bibliotecznych – w korespondencji z kontem 072-14,760; - nadwyżki zbiorów bibliotecznych – w korespondencji z kontem 240-16; Po stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności: -rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji/ przekazania - w korespondencji z kontem 072-14, - niedobory zbiorów bibliotecznych - w korespondencji z kontem 240-16, 072-14; Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się wg. cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych. Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w szkole. Zakup środków dydaktycznych i książek potrzebnych w działalności dydaktycznej jednostek oświatowych bez względu na wartość kwalifikowane są z paragrafu 4240- Zakup środków dydaktycznych i książek.
020	Wartości niematerialne i prawne
	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia umiarkowanego na koncie 071-20. Po stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności: 1) Zakup wartości niematerialnych i prawnych- w korespondencji z kontem 201-01,234-01. 2) Nieodpłatne otrzymanie umiarkowane jednorazowo: - nowe - w korespondencji z kontem 760 - używane - w korespondencji z kontem 072-020 3) Nieodpłatne otrzymanie umiarkowane stopniowo: - dotychczasowe umorzenie - w korespondencji z kontem 071-20 - wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800 4) Darowizna – w korespondencji z kontem 800 5) Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia-w korespondencji z kontem 800 6) Przyjęcie w wyniku zakończonych inwestycji – w korespondencji z kontem 080. Po stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności ; 1) Rozchód po wygaśnięciu praw umiarkowanych stopniowo: - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071-020 - wartość umorzona w korespondencji z kontem 800 2) Rozchód po wygaśnięciu praw umiarkowanych jednorazowo w korespondencji z kontem 072-20. 3) Nowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia-w korespondencji z kontem 800 Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. Wartości niematerialne i prawne (licencje) można w jednostce oświatowej uznać za pomoce dydaktyczne jeśli biorą udział w procesie nauczania i są sfinansowane z paragrafu 4240-zakup środków dydaktycznych i książek bez względu na wartość początkową. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział wg ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. W planie kont MSP Otwock konto 020-posiada analitykę z opisem: 020 - Wartości niematerialne i prawne

	020-01 Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo 020-02 Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych powstałych w wyniku planowanych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych. Odpisy umorzeniowe dokonywane są raz w roku (na koniec roku obrotowego) . Umorzenia dokonuje się według , stosowanych stawek amortyzacyjnych. Po stronie Wn konta 071 księguje się w szczególności: 1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu – w korespondencji z kontem 011,020 ; 2) zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny - w korespondencji z kontem 800. Po stronie Ma konta 071 księguje się w szczególności: 1) naliczone odpisy amortyzacyjne - w korespondencji z kontem 400; 2) zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych - w korespondencji z kontem 400 (zapis ujemny); 3) zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - w korespondencji z kontem 800; 4) dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego - w korespondencji z kontem 011; 5) odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka - w korespondencji z kontem 761. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W planie kont MSP Otwock konto 071-posiada analitykę z opisem: 071-01 Umorzenie - Budynki i lokale 071-02 Umorzenie- Obiekty inżynierii lądowej 071-03 Umorzenie- Kotły i maszyny energetyczne 071-04 Umorzenie- Maszyny, urządzenia, aparaty 071-05 Umorzenie - Specjalistyczne maszyny, urządzenia , aparaty 071-06 Umorzenie- Urządzenia techniczne 071-07 Umorzenie- Środki transportu 071-08 Umorzenie- Narzędzia i wyposażenie 071-20 Umorzenie- Wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych
	Na koncie tym ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, a także zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych które mogą być umarzane jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki. Po stronie Wn konta 072 księguje się w szczególności: 1) zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia,

	zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru - w korespondencji z kontem 013,014,020; 2) rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej - w korespondencji z kontem 013,014,020. Po stronie Ma konta 072 księguje się w szczególności: 1) naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 401; 2) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych, – w korespondencji z kontem 013,014,020; 3) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych - w korespondencji z kontem 013,014,20; Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania. W planie kont MSP Otwock konto 072-posiada analitykę z opisem: 072-13 Umorzenie pozostałych środków trwałych (013) 072-20 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (020-01)
080	Środki trwałe w budowie – Inwestycje
	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł. Po stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności: 1) poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234,300; 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234; 3) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia lub importem usług w korespondencji z kontem 225; 4) poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234,300; 5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 800; 6) zakup środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201, 300; 7) przyjęcie środków trwałych w budowie w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800; 8) dokonane zwiększenia środków trwałych w budowie w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny); Po stronie Ma konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: 1) przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011,020,800,013*-stanowi pierwsze wyposażenie nowego obiektu-Wn 800/Ma 072); 2) rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011; 3) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800; 4) wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 800 (faktura sprzedaży Wn 221/Ma760)

	5) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800; 6) odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 761. Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację środków trwałych w budowie i ulepszeń.
101	Kasa
	Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe. Wszystkie wpływy i rozchody w kasie ujmuje się w prowadzonej na bieżąco ewidencji, zwanej raportem kasowym. Raporty mogą być sporządzane dla każdego dnia osobno, mogą obejmować pewien okres czasu, jednak nie dłuższy niż miesiąc. Raporty kasowe prowadzi się odrębnie dla każdego rachunku bankowego. Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z sumy sald w raportach kasowych. Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji kasy w korespondencji z kontem 240-16 (pozostałe rozrachunki-rozliczenie niedoborów i nadwyżek) - jako różnice inwentaryzacyjne. Po stronie Wn konta 101 księguje się w szczególności: 1) podjęcie gotówki z banku: - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej w korespondencji w 130,141; - z rachunku dochodów jednostek oświatowych (RDW) w korespondencji 132; - z rachunku środków funduszu specjalnego przeznaczenia ZFSS w korespondencji z kontem 135,141; - z innych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 139; 2) wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201,221,231,234,240; 3) wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 234,240; 4) wpłaty z tytułu darów pieniężnych na : - działalność operacyjną w korespondencji z kontem 760; - działalność socjalną w korespondencji z kontem 851; Po stronie Ma konta 101 księguje się w szczególności: 1) wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,234; 2) zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu zakupu : - środków trwałych w budowie w korespondencji z konta 080; - pozostałych środków trwałych w korespondencji z konta 013; - zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem konta 014; - wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020; z tytułu świadczonych usług dla: - działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 402,761; 3) wpłaty gotówki do banku w korespondencji z kontem 141,130,135,139; 4) wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 234, 240; Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Raporty kasowe tworzone są w programie Vulcan Finanse w zakładce Raporty kasowe.

130	Rachunek bieżący jednostki
	Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta rachunku bieżącego powinna zapewnić podział wydzielonych środków z podziałem na dochody i wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Zasadą jest prowadzenie przez bank dla każdej jednostki tylko jednego rachunku VAT dla wszystkich rachunków rozliczeniowych przez jednostkę w tym banku. Po stronie Wn konta 130 księguje się w szczególności: 1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym - w korespondencji z kontem 223; 2) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 201; 3) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 221; 4) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240; 5) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245; 6) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 7) wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności w korespondencji z kontem 221,201. Po stronie Ma konta 130 księguje się w szczególności: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 201,234, zespołu 4; 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 223; 3) przelew naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225; 4) przelew naliczonych składek ZUS od pracownika i pracodawcy w korespondencji z kontem 229; 5) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia - w korespondencji z kontem 405; 6) zwroty sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245; 7) przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 222; 8) przekazane na rachunek dochodów odsetki za zwłokę - w korespondencji z kontem 201, 240; 9) przelew naliczonych składek na PFRON w korespondencji z kontem 229. 10) przelew wynagrodzenia pracowników na konta osobiste w korespondencji z kontem 231; 11) obciążenie rachunku wydatkiem zrealizowanym służbową kartą płatniczą prze pracownika w korespondencji z 234-01; 12) przelewy potrąceń z wynagrodzeń pracowniczych w korespondencji z kontem: 234,240. 13) przelew środków na rachunek VAT prowadzony dla rachunku centralnego jst. W korespondencji z kontem 225-07 14) przekazanie środków za zapłatę kwoty Vat wykazanej w fakturze od dostawcy, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności . Konto 130 może wykazywać saldo Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

	1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 W planie kont MSP Otwock konto 130-posiada analitykę z opisem: 130-00 subkonto dochodów jednostek budżetowych – VAT 130-01 subkonto dochodów jednostek budżetowych 130-02 subkonto wydatków jednostek budżetowych 130-03 subkonto wydatków jednostek budżetowych -VAT 130-04 subkonto VAT-podzielona płatność
132	Rachunek dochodów jednostki budżetowej
	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, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu samorządowej jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, 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. Płatności z tytułu dostaw i świadczeń realizowane w ramach dochodów własnych mogą być prowadzone przez zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności . w tej sytuacji należny vat jest odprowadzany przez bank na rachunek vat prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki. Zasadą jest prowadzenie przez bank dla każdej jednostki tylko jednego rachunku VAT dla wszystkich rachunków rozliczeniowych przez jednostkę w tym banku. Po stronie Wn konta 132 księguje się w szczególności: 1) wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu: - spadków i darowizn pieniężnych bezgotówkowych w korespondencji z kontem 760; - odszkodowań za utracone mienie w korespondencji z kontem 760,234,240; - z działalności usługowej, wytwórczej w korespondencji z kontem 760,201,132; - niesłuszne obciążenie przez bank w korespondencji z kontem 240; - naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 750; 2) należny VAT od faktur sprzedaży zapłacony z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności 221 Po stronie Ma konta 132 księguje się w szczególności: 1) pobranie środków z rachunku bankowego do kasy w korespondencji z kontem 101,141; 2) zapłata zobowiązań bezgotówkowych z rachunku RDW -ujętych na kontach rozrachunków w korespondencji z kontem: 201,225,234,240: 3) przelew pozostałych środków dochodów jednostki na dzień 31 grudnia w korespondencji 4) z kontem 225,870 5) przelew podatku Vat z rachunku RDW na rachunek bieżący jednostki w korespondencji 6) z kontem 225-7 Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 225,870.

135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które ulokowane są na oddzielnym rachunku bankowym. Obowiązek przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynika z ustaleń zawartych w art. 123 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy. Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy. Do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat bądź innych korekt stosowany jest techniczny zapis czyszczący. Po stronie Wn konta 135 księguje się w szczególności: 1) spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240; 2) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu udzielonych pożyczek - w korespondencji z kontem 234; 3) odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 851; 4) wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 240; 5) wpłaty potrącenia/obciążenia dokonane na liście płac z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS - w korespondencji z kontem 234, 240; 6) uznania z tytułu błędów, omyłek bankowych oraz ich korekty - w korespondencji z kontem 240; 7) otrzymane w danym roku odpisy na rachunek ZFŚS w korespondencji z kontem 851; 8) wpływy z tytułu korekty odpisów na ZFŚS w roku bieżącym w korespondencji z kontem 851. 9) wpłaty gotówki z kasy w korespondencji z kontem 101,141; 10) wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszu specjalnego z korespondencji z kontem 851; 11) obciążenia z tytułu błędów i myłek bankowych oraz ich korekty w korespondencji z kontem 240. 12) wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 240,851. Po stronie Ma konta 135 księguje się w szczególności: 1) wypłatę udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240; 2) wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 851; 3) zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201; 4) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225; 5) zapłacone prowizje bankowe i opłaty za przelewy - w korespondencji z kontem 851; 6) podjęcie gotówki do kasy na wypłaty świadczeń w korespondencji z kontem 101,141; 7) przelew do ZUS w korespondencji z kontem 229; 8) Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe w korespondencji z kontem 240 (pkt. 12 -zwrot z rach, bieżącego za opłaty). 13) zwrot nadpłaconych rat pożyczek - w korespondencji z kontem 234, 240; 14) zwrot z tytułu korekty odpisów (zmniejszających) na ZFŚS w roku bieżącym - w korespondencji z kontem 851. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

139	Inne rachunki bankowe
	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i pomocnicze. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) sum depozytowych; 2) sum na zlecenie; 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadium; Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością MSP Otwock a księgowością banku. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Po stronie Wn konta 135 księguje się w szczególności: 1) wpływ na rachunek pomocniczy kaucji gwarancyjnych, wadium i zabezpieczenia pieniężnego w korespondencji z kontem 240; 2) odsetki od wadium w korespondencji z kontem 750. Po stronie Ma konta 135 księguje się w szczególności: 1) przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium w korespondencji z kontem 240,201. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.
141	Środki pieniężne w drodze
	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Po stronie Wn konta 141 księguje się w szczególności: 1) przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach (konta) w korespondencji z kontem: 130,131,132,135,139; 2) wpłata z kasy na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 101; 3) pobrania czekiem gotówki z banku do kasy w korespondencji z kontem : 130,131,135,139. Po stronie Ma konta 141 księguje się w szczególności: 1) wpływ środków pieniężnych w drodze: - do kasy w korespondencji z kontem 101; - na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 131,131,135,139. 2) pobranie z bankomatu gotówki do kasy karta płatnicza w korespondencji z kontem 101. Stosowanie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw,

	robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane. Po stronie Wn konta 201 księguje się w szczególności: 1) zapłatę zobowiązań - w korespondencji z kontem 130;101,132,135,139 2) naliczenie podatku VAT - w korespondencji z kontem 225;240 3) wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130; 4) naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału - z kontem 750; 5) wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności z kontem 750 (zapis ujemny). 6) zwrot nadpłaty od kontrahentów (z zapisem ujemnym z kontem 130,132,135,139) Po stronie Ma konta 201 księguje się w szczególności: 1) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 130; 2) zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług – z kontami zespołu 4, 080; 3) zmniejszenie zobowiązań - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4 (zapis ujemny); 4) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 130 (równolegle może być stosowany zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 201); 5) zobowiązania wynikające z faktur VAT o wartości w cenie zakupu z kontami 011, 013;0,14 6) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130; 7) korekty należności za usługi sprzedane i świadczenia na rzecz własnej jednostki - w korespondencji z kontem 760; 8) pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4; 9) zobowiązania wobec dostawców z tyt. wymagalnych odsetek i kar umownych -761,751; 10) odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 761; 11) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem 761; 12) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290. Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	Konto służy do ewidencji należności krótkoterminowych jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, na stronie Ma zaś ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności Po stronie Wn konta 221 księguje się w szczególności: 1) ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 720; 2) przypis odsetek statystycznych - w korespondencji z kontem 750;

	3) wyksięgowania odsetek statystycznych - w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny); 4) przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności - w korespondencji z kontem 750; 5) wynagrodzenie płatnika - w korespondencji z kontem 760. Po stronie Ma konta 221 księguje się w szczególności: 1) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 130; 2) odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia – w korespondencji z kontem 751. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn jest to suma poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na, kontrahentów oraz według klasyfikacji budżetowej.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. W przypadku przekazania dochodów w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów. Po stronie Wn konta 222 księguje się w szczególności: 1) przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 130. Po stronie Ma konta 222 księguje się w szczególności: 1) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania RB 27S - w korespondencji z kontem 800. Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	Na koncie tym prowadzi się rozliczenie środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków budżetowych w tym wydatków w ramach współfinansowanych programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich.. Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów. Po stronie Wn konta 223 księguje się w szczególności: 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych w ramach współfinansowanych programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich -pod datą 31 grudnia) – w korespondencji z kontem 800; 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 130.

	Po stronie Ma konta 223 księguje się w szczególności: 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych , w tym wydatków w ramach współfinansowanych programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130; Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
225	Rozrachunki z budżetami
	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych, dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane Po stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności: 1) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych - z kontem 130; 2) podatek od towarów i usług naliczony - z odpowiednimi kontami zespołu 2; 3) przeksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem-225-7; 4) zapłatę pozostałych zobowiązań - w korespondencji z kontem 130,132,139,135; 5) roczną korektę podatku od towarów i usług - w korespondencji z kontem 760. 6) odprowadzenie rozliczenia vat-u ,na prowadzony dla rachunku centralnego rozliczenia Vat -130. Po stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności: 1) naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych - z kontem 231, 240; 2) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130; 3) podatek od towarów i usług należny - z odpowiednimi kontami zespołu 2; 4) roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego, rozliczanego według wskaźnika struktury sprzedaży (zmniejszenie podatku od towarów i usług naliczonego) - wz kontem 761; 5) pozostałe rozrachunki z budżetami - w korespondencji z kontami zespołu 4; 6) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Analityka do konta 225-rozrachunki z budżetami: 225-01- podatek od wynagrodzeń 225-02- podatek od świadczeń ZFŚS 225-03- podatek Vat naliczony 225-04- podatek Vat należny 225-05-podatek Vat naliczony do odliczenia w przyszłych okresach 225-06-pozostałe podatki Split

	225-07- Vat rozliczenie Do zakładowego planu kont wprowadza się konta rozrachunkowe analityczne, na których ujmowane będą kwoty podatku VAT należnego, podatku VAT naliczonego i kwoty podatku przekazywane do organu prowadzącego według: <table border="0"> <tr> <td>Konto 130-03</td><td>WB -VAT (Rachunek Bieżący)</td></tr> <tr> <td>Konto 132-00</td><td>RDW- VAT (Rachunek Dochodów Własnych)</td></tr> <tr> <td>Konto 225-03</td><td>Podatek VAT- NALICZONY</td></tr> <tr> <td>Konto 225-04</td><td>Podatek VAT - NALEŻNY</td></tr> <tr> <td>Konto 225-07</td><td>VAT- rozliczenie</td></tr> </table> W rejestrze sprzedaży ujmowane są wszystkie faktury sprzedaży zarówno z podatkiem VAT, jak i te dokumentujące sprzedaż zwolnioną z VAT oraz niepodatkową. Kwota netto z faktury stanowi dochód, a podatek VAT księgowany jest po stronie MA konta rozrachunki z budżetami (np. 225-4), jako podatek VAT należny (kontem przeciwstawnym strona WN np. konto 240-13). Na koniec każdego miesiąca rozliczeniowego podatek VAT należny przeksięgowywany jest zbiorczo za dany miesiąc na konto rozrachunki z budżetami (np. 225-7), jako konto służące do ewidencjonowania rozrachunków. W wyniku przeksięgowania zapisów na kontach dotyczących podatku VAT należnego oraz podatku VAT naliczonego, o którym mowa w dalszej części zasad, konto służące do ewidencjonowania rozrachunków z organem podatkowym powinno zgadzać się z deklaracją VAT-7 za dany miesiąc. W rejestrze zakupów -po otrzymaniu faktury zakupowej ustala się czy podatek VAT wskazany na fakturze podlega odliczeniu. 1. Jeżeli podatek VAT nie podlega odliczeniu wartość faktury w całości (kwotę netto oraz podatek VAT) księguje się w koszty. 2. Jeżeli podatek VAT podlega odliczeniu ustala się , czy podlega on odliczeniu w całości, czy w części. 2. a. Jeżeli podlega odliczeniu w całości to kwota netto z faktury stanowi koszt, a podatek VAT księgowany jest na koncie rozrachunki z budżetami jako podatek VAT naliczony (225-3) . Podatek VAT podlegający odliczeniu ujmowany jest w rejestrze zakupu. 2. b. Jeżeli podlega odliczeniu w części to wartość netto z faktury oraz podatek VAT niepodlegający odliczeniu ujmuje się w kosztach. Podatek VAT podlegający odliczeniu księgowany jest na koncie rozrachunki z budżetami jako podatek VAT naliczony (225-3) , w kwocie odpowiadającej odliczeniu. 3. Na koniec każdego miesiąca rozliczeniowego, podatek VAT naliczony (225-3) przeksięgowywany jest zbiorczo za dany miesiąc na konto rozrachunki z budżetami (225-7 konto służące do ewidencjonowania rozrachunków z urzędem skarbowym). 4. W wyniku przeksięgowania zapisów na kontach dotyczących podatku VAT należnego, o którym mowa w części dotyczącej częściowych rejestrów sprzedaży oraz podatku VAT naliczonego, konto służące do ewidencjonowania rozrachunków musi być zgodne z częściową deklaracją VAT-7 za dany miesiąc. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec budżetów.	Konto 130-03	WB -VAT (Rachunek Bieżący)	Konto 132-00	RDW- VAT (Rachunek Dochodów Własnych)	Konto 225-03	Podatek VAT- NALICZONY	Konto 225-04	Podatek VAT - NALEŻNY	Konto 225-07	VAT- rozliczenie
Konto 130-03	WB -VAT (Rachunek Bieżący)										
Konto 132-00	RDW- VAT (Rachunek Dochodów Własnych)										
Konto 225-03	Podatek VAT- NALICZONY										
Konto 225-04	Podatek VAT - NALEŻNY										
Konto 225-07	VAT- rozliczenie										
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne										
	Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może										

	wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań. Po stronie Wn konta 229 księguje się w szczególności: 1) zapłatę należnych składek - w korespondencji z kontem 130; 2) przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi – z kontem 130; 3) decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi - w korespondencji z kontem 231; 4) naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 231. Po stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności: 1) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracodawcę - w korespondencji z kontem 405; 2) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika - w korespondencji z kontem 231; 3) naliczenie wpłat na PFRON - w korespondencji z kontem 405; 4) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130; 5) zmniejszenie naliczonych składek - w korespondencji z kontem 231, 405 (zapis ujemny). Analityka do konta 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 229-14- składki PFRON 229-51-FUS 229-52-NFZ 229-53-FP Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Po stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności: 1) przelewy wynagrodzeń - w korespondencji z kontem 130; 2) potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu: a) dobrowolnych składek - w korespondencji z kontem 240; b) podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225, c) składek ZUS - w korespondencji z kontem 229, d) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne - w korespondencji z kontem 240. Po stronie Ma konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności: 1) naliczenie wynagrodzenia - w korespondencji z kontem 404; 2) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130; 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 404 (zapis ujemny); 4) decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi - w korespondencji z kontem 229; 5) naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 229. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. Do konta 231 istnieją następujące konta analityczne:

	231-01- Brutto Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 231-02 -Netto Ror
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie tym ujmuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez pracowników w szczególności z tytułu delegacji służbowych krajowych i zagranicznych oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami. Po stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności: 1) wypłaty z tytułu delegacji służbowych - w korespondencji z kontem 130; 2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 240; 4) spłatę innych zobowiązań wobec pracowników - w korespondencji z kontem 130. 3) wpłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych -z kontem 135, 4) rozliczenie -spłaty (bankowe) kartą firmową- z kontem 130. Po stronie Ma księguje się w szczególności: 1) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130; 2) koszty podróży służbowych i inne wydatki - w korespondencji z kontem 409; 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 409 (zapis ujemny). 4) wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek -130,101. 5) należności od pracowników potrącane na liście wynagrodzeń- z kontem 231 Do konta 234 -Pozostałe rozrachunki z pracownikami są następujące konta analityczne: 234-01- Karty płatnicze-zaliczki-zwroty wydatków 234-02- Pożyczki FM 234-03- Pozostałe rozrachunki z pracownikami- brutto (zfśś) 234-04- Pozostałe rozrachunki z pracownikami- netto (zfśś) 234-05 delegacje, ryczałty, rozl. z pracownikami Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.
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 stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

	Po stronie Wn konta 240 księguje się w szczególności: 1) przekazane na rachunek bieżący jednostki dochody budżetowe, podatek od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 130,132; 2) zapłatę pozostałych rozrachunków - w korespondencji z kontem 130;132; 3) przekazania dokonanych potrąceń z listy płac - w korespondencji z kontem 130. 4) ujawnione niedobory i szkody- z kontem 101,011,013,014. Po stronie Ma konta 240 księguje się w szczególności: 1) pozostałe rozrachunki - w korespondencji z kontami zespołu 4; 2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 234; 3) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów (m. in. koszty eksploatacji) - w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 240); 4) zmniejszenie naliczonych kosztów z tytułu refundacji - z kontami zespołu 4(zapis ujemny); 5) potrąceń dokonanych na liście płac - w korespondencji z kontem 231; 6) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne - w korespondencji z kontem 231. Do konta 240-pozostałe rozrachunki istnieją następujące konta analityczne : PZU, PZU OC ,NSZZ, KZP, POZYCZKA SPŁATA ZFŚS, OKRĘGOWA IZBA POŁOŻNYCH I PIELEGNIAREK, WADIUM, KAUCJE, ZWROTY RDW, ROZLICZENIE FV-OKE, SUMY,DEPOZYTY,UGODY.
245	Wpływy do wyjaśnienia
	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz na poszczególnych kontrahentów. Po stronie Wn konta 245 księguje się w szczególności: 1) zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty w korespondencji z kontem 130; 2) zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki w korespondencji z kontem 132, 139; 3) zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność – w korespondencji z kontem 720, 750, 760; 4) uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym – w korespondencji z kontem 221. Po stronie Ma konta 245 księguje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat w szczególności: 1) wpływ na rachunek bieżący jednostki kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty – w korespondencji z kontem 130. 5) wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, innych kont-zfśs w korespondencji z kontem 135,139. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290	Odpisy aktualizujące należności
	Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Na stronie Wn księguje się zmniejszenie odpisu aktualizujących należności, Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych z wyodrębnieniem odpisów dotyczących odsetek. Po stronie Wn konta 290 księguje się: 1) zmniejszenia odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: - należności - w korespondencji z kontem 760; - odsetek - w korespondencji z kontem 750; - ZFŚS z kontem 851. 2) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych - w korespondencji z kontem 201, 234, 221,240. 3) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaleniem przyczyn dokonania tego odpisu z kontem 720,750,760. Po stronie Ma konta 290 księguje się w szczególności: 1) odpisy aktualizujące wątpliwych należności w korespondencji z kontem 761,751,720,851; 2) nadwyżka roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansowa brakujących składników z kontem 240; 3) przypis zasadzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek z kontem: 201,221,234,240. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
400	Amortyzacja
	Na koncie tym ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych (011) i wartości niematerialnych i prawnych (020), od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Odpisy dokonywane są raz w roku na koniec roku obrotowego. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych. Po stronie Wn konta 400 księguje się: 1) naliczone odpisy amortyzacyjne - w korespondencji z kontem 071; 2) zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych - w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 400 księguje się: 1)przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego z kontem 860. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty amortyzacji wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.I.
401	Zużycie materiałów i energii
	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo. Na koncie tym będą ewidencjonowane w

	szczególności koszty klasyfikowane do następującego paragrafu: § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek § 4260 - Zakup energii. Po stronie Wn konta 401 księguje się: 1) zakupione materiały i pomoce dydaktyczne - w korespondencji z kontem 201,234; 2) koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201; 3) zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo - w korespondencji z kontem 201; 4) koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych (umorzenie w 100% w miesiącu oddania do używania) - w korespondencji z kontem 072; 5) nadwyżka materiałów uznana za zmniejszająca koszty - w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny); 6) ujawnione niedobory materiałów uznane za niezawinione zwiększająca koszty- w korespondencji z kontem 240 ; 7) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 072; 8) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny); Po stronie Ma konta 401 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia materiałów i energii na konie roku obrotowego z kontem 860. W rachunku zysków i strat koszty zużycia materiałów i energii wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.
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 netto tj. bez podlegającemu odliczeniu naliczonego w fakturach podatku Vat. Natomiast jeżeli naliczony podatek Vat nie podlega odliczeniu od należnego ,wówczas o jego wartości zwiększa się koszt nabytej usługi tj brutto. Na koncie tym będą ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: § 4270- Zakup usług remontowych; § 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; § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. Po stronie Wn konta 402 księguje się: 1) koszty usług obcych - w korespondencji z kontem 201,234,240; 2) podatek od towarów i usług należny w zakresie importu usług z kontem 225; 4) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 402 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia materiałów i energii na konie roku obrotowego z kontem 860. Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.III.

403	Podatki i opłaty
	Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym . Na koncie tym będą ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: § 4430 - Różne opłaty i składki § 4530 - Podatek od towarów i usług (Vat) Po stronie Wn konta 403 księguje się: 1) Podatki i opłaty zapłacone np. vat, opłaty np.: notarialne, skarbowe, administracyjne, z kontem 130,132,225,234,201. 2) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 234,225,201 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 403 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy w/w kosztów na konie roku obrotowego z kontem 860. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty podatków i opłat wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IV.
404	Wynagrodzenia
	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz inne umowy 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 koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane w następujących paragrafach: § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników; § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne; § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe. § 4790 - Wynagrodzenia nauczycieli § 4800 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli Po stronie Wn konta 404 księguje się: 1) naliczenie wynagrodzenia - w korespondencji z kontem 231; 2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 231 (zapis ujemny); 3) dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z Urzędu Pracy i PFRON) w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny). Po stronie Wn konta 404 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzenia na konie roku obrotowego z kontem 860. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.

405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie zaliczane są do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych, pracowniczych planów kapitałowych, i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie zaliczane są do wynagrodzeń. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń; § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne; § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, § 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych; § 4280 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników; § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych; § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. § 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający Po stronie Wn konta 405 księguje się: 1) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia (odpis) - w korespondencji z kontem 130 * (ZFŚS Wn 135/ Ma 851) 2) poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (ZUS, PFRON, PPK) w korespondencji z kontem 201, 229, 234, 240; 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 229, 234, 240 (zapis ujemny); 4) zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp - w korespondencji z kontem 201, 234; 5) koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201, 234; 6) dokonane korekty kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapis ujemny); 7) dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z Urząd Pracy i PFRON) w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 405 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzenia na konie roku obrotowego z kontem 860. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty podatków i opłat wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.

409	Pozostałe koszty rodzajowe
	Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów z tytułu działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na konta 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z tytułu w/w tytułów.. Na stronie Ma konta 409 księguje się zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860 Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń np. odprawy pośmiertne; § 4300 – zakup usług pozostałych: reklama § 4410 - Podróże służbowe krajowe- ryczałt samochodowy § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne; § 4430 - Różne opłaty i składki; § 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego. Po stronie Wn konta 409 księguje się: 1) koszty podróży służbowych pracowników, ryczałt - w korespondencji z kontem 201,231,225, 234; 2) różne opłaty i składki oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - w korespondencji z kontem 240; 3) wykupione ubezpieczenie nw dla słuchaczy, opłaty sądowe - w korespondencji z kontem 201,234; 4) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 405 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzenia na koniec roku obrotowego z kontem 860. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860, także konto nie wykazuje salda na koniec roku. W rachunku zysków i strat w/w koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VII.
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
	Na koncie tym ewidencjonuje się specyficzne koszty podstawowej działalności jednostek budżetowych. Ewidencjonuje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jednostki. Koszty księgowane po stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności: świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej, rzeczowej, koszty przejazdu słuchaczy, nagrody i stypendia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń; § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych; Po stronie Wn konta 410 księguje się:

	1) stypendia dla uczniów i słuchaczy z kontem 101,130,240; 2) Dopłaty do biletów dla uczniów z kontem 130,240; 3) Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki (słuchacze) z kontem 130,240; 4) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 410 księguje się: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzenia na koniec roku obrotowego z kontem 860. W rachunku zysków i strat pozostałe w/w koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IX.
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	Konto to 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. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych. Na stronie Wn 720 konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych Po stronie Wn konta 720 księguje się w szczególności: 1) odpisy z tytułu dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 221; 2) przeniesienie w końcu roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych z korespondencji z kontem 860. Po stronie Ma konta 720 księguje się w szczególności: 1) przypis należności z tytułu dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 221; 2) przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej – w korespondencji z kontem 221; Saldo konta przenosi się w końcu roku na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazuje się w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
750	Przychody finansowe
	Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych, z tytułu operacji finansowych do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę. Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych. Po stronie Wn konta 750 księguje się w szczególności: 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów finansowych z kontem 860 Po stronie Ma konta 750 księguje się w szczególności: 1) otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności z kontem 130,201,240,221; 2) oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych - z kontem 130,132,139 3) przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału – w korespondencji z kontem 201,221,225,229,240; Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

	W rachunku zysków i strat pozostałe w/w koszty finansowe wykazuje się w kosztach w grupie poz. G. Przychody finansowe.
751	Koszty finansowe
	Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych, do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizujące, naliczone odsetki oraz przedawnienia lub umorzenia naliczonych odsetek za zwłokę. Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie zobowiązań. Po stronie Wn konta 751 księguje się w szczególności: 1) odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 290; 2) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań - w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 234, 240; 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 (zapis ujemny). Po stronie Ma konta 751 księguje się w szczególności: 1) przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzenia na koniec roku obrotowego z kontem 860 W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 – w korespondencji ze stroną Ma konta 751. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat pozostałe w/w koszty finansowe wykazuje się w kosztach w grupie poz. H.” Koszty finansowe”.
760	Pozostałe przychody operacyjne
	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Ma konta ujmuje się nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe. Po stronie Ma konta 760 księguje się w szczególności: 1) odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia - w z kontami zespołu 2; 2) otrzymane darowizny środków obrotowych - w korespondencji z kontem 401; 3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 013; 4) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 013; 5) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 761; 6) darowizny środków obrotowych w korespondencji z kontem 401; 7) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013; 8) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013; 9) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta

	860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. W rachunku zysków i strat pozostałe w/w pozostałe przychody operacyjne wykazuje się w kosztach w grupie poz. D.III." Inne przychody operacyjne". Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
761	Pozostałe koszty operacyjne
	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W końcu roku obrotowego saldo przenosi się na konto 860. Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek), odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych oraz poszczególnych tytułów kosztów. Po stronie Wn konta 761 księguje się w szczególności: 1) odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 290; 2) wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus w kwocie) - w korespondencji z kontem 761; 3) roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 225; 4) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 760. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
800	Fundusz jednostki
	Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia. Po stronie Wn konta 800 księguje się w szczególności: 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego - z kontem 860; 2) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - w korespondencji z kontem 810; 3) przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych - w korespondencji z kontem 130; 4) różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) - w korespondencji z kontem 011; 5) zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - z kontem 071; 6) wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych - z kontem 011; 7) wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych - z kontem 011; 8) wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia - w korespondencji z kontem 011; 9) przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu - w korespondencji z kontem 080; 10) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 080;

	11) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania - w korespondencji z kontem 222; Po stronie Ma konta 800 księguje się w szczególności : 1) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) – w korespondencji z kontem 223; 2) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku bilansowego (dodatniego wyniku finansowego) roku ubiegłego - z kontem 860; 3) różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 011; 4) różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) - w korespondencji z kontem 071; 5) wartość nieumorzona z nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki - w korespondencji z kontem 011, 020; 6) ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 011; 7) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji - w korespondencji z kontem 810; 8) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych - w korespondencji z kontem 011, 013, 014, 020, 080, 401; 9) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur - w korespondencji z kontem 225; 10) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – z kontami zespołu 0, 3; 11) zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej - w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny); 12) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 011; 13) przyjęcie środków trwałych z inwestycji - w korespondencji z kontem 011; 14) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 011; 15) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) - w korespondencji z kontem 011. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, na koniec roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku z uwzględnieniem ustaleń szczególnych dla nauczycieli, które zawarte są w Karcie Nauczyciela (art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r). Odpis dokonywany jest na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych, podlega korekcie po zakończeniu roku kalendarzowego, jeśli stan faktyczny różni się od stanu planowanego. Na stronie Wn księguje się : 1) koszty związane z ZFŚS- faktury, wynagrodzenia, składki, podatki- 201,231,229,225,234; 2) zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek lub innych należności – 234,240; 3) przelew środków z fśś dla innych jednostek- 135,240. Na stronie Ma konta 851 ewidencjonuje się: 1) odpis podstawowy na fundusz, zwiększenia (zmniejszenie zapisem minusem) 134,240; 2) odsetki bankowe – z kontem 135; 3) przypisane odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe – 234,240; 4) kwoty do wyjaśnienia, kwoty które wpłynęły na konto z fśś (w b fśś) -135. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
860	Wynik finansowy
	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.. Po stronie Wn konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności: 1) przeksięgowanie poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402,403,404,405 i 409 (zespół 4) 2) wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760, 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - w korespondencji z kontem 800. Po stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności: 1) przeksięgowanie przychodów finansowych, operacyjnych- z kontem 720, 750, 760; Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 800. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe	
976	Wzajemne rozliczenia
	Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Zapisów dokonuje się jednorazowo według stanu na koniec roku. Ewidencja analityczna jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz kontrahentów. Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi koszt lub przychód. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą: - wzajemnych należności i zobowiązań - wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami - funduszu jednostki. <i>Konto 976 w zakresie należności:</i> Po stronie Wn konta 976 ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie not księgowych, faktur, rachunków itp. Po stronie Ma konta 976 księguje się zapłatę należności <i>Konto 976 w zakresie zobowiązań:</i> Po stronie Ma konta 976 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie not księgowych, faktur, rachunków itp. Po stronie Wn konta 976 księguje się zapłatę zobowiązań Konto 976 w zakresie przychodów: Po stronie Ma konta 976 ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z rachunkiem zysków i strat. Na koniec roku saldo strony Ma przenosi się na stronę Wn. Na koniec roku saldo strony Ma przenosi się na stronę Wn. Konto 976 w zakresie przychodów na koniec roku nie wykazuje salda.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
	Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych . Po stronie Wn 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Po stronie Ma 980 konta ujmuje się: - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego Konto nie wykazuje na koniec roku salda. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
	Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych . Po stronie Wn 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Po stronie Ma 990 konta ujmuje się:

	1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, źródeł finansowania. Po stronie Wn 998 ujmuje się: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999). Po stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli: 1) nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia, 2) zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999, 3) zobowiązania wynikające z zawartych umów oraz wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku, 4) zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu, płatne do 31 grudnia danego roku, 5) zwiększenia lub zmniejszenia (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny, 6) naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku, 7) zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowane na tym koncie, 8) zobowiązania występujące na koniec kwartału, a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw, usług) Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Jeśli suma wydatków rzeczywiście dokonanych będzie mniejsza od sumy uprzednio zaksięgowanego zaangażowania, to należy o równowartość różnicy zmniejszyć zaangażowanie (zapisem minusowym po stronie Ma). Stosownie do przyjętej techniki księgowania zaangażowanie jest ewidencjonowane na koniec każdego kwartału. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początek danego roku na konto 998). Na stronie Ma ujmuje się : 1) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych wynikających z umów, dostaw, usług, zleceń, (13 tka i pochodne od niej) których termin płatności przypada na przyszłe lata. 2) zwiększenia lub zmniejszenia (zapis minus) uprzednio zaksięgowanego wydatku przyszłych lat . Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.


 Dyrektor
 Karol Małolepszy

