

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 4/2013
Dyrektora ŚDS z dn. 15 lutego 2013r.

Zasady (*polityka*) rachunkowości

Środowiskowego Domu Samopomocy

we Włocławku

Rozdział I Przepisy prawne

§ 1. Zasady rachunkowości opracowano stosownie do postanowień:

- a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.*)
- b) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (*Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.*)
- c) ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.*)
- d) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (*Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.*)
- e) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie sposobu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (*Dz. U. Nr 117, poz. 791 z późn. zm.*)
- f) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz. U. z 2010 roku Nr 20, poz. 103 z późn. zm.*) oraz z 4 marca 2010 (*Dz. U. Nr 43, poz. 247*).
- g) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (*Dz. U. Nr 191, poz. 1957*)

§ 2. 1. Środowiskowy Dom Samopomocy prowadzi swoją działalność zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy z dnia 9 grudnia 2010 r. (*Dz. U. z 2010 nr 238 poz. 1586*), ustawą z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (*tekst jednolity Dz. U. z 2008 roku Nr 115, poz. 728*) oraz zgodnie z ustawą z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego.

2. Środowiskowy Dom Samopomocy prowadzi działania, wpisane w zadania pomocy społecznej, zmierzające do osiągnięcia przez osoby niepełnosprawne poprawy funkcjonowania, jakości życia i powstrzymanie postępującej regresji. Poprzez realizację ustawowych zadań dąży do zapewnienia uczestnikom oparcia społecznego pozwalającego im na zaspokojenie ich podstawowych potrzeb życiowych, optymalne usamodzielnienie i integrację społeczną.

3. Zgodnie z zapisami ustawowymi główne cele i zadania ŚDS to:

- 1) Podtrzymanie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia (usprawnianie psychofizyczne uczestników, poprawa umiejętności samoobsługowych, poprawa funkcjonowania społecznego);
- 2) Utrzymanie osoby niepełnosprawnej w jej naturalnym środowisku poprzez pomoc w przewyższaniu trudnych sytuacji życiowych i zaspokajaniu niezbędnych potrzeb;
- 3) Przeciwdziałanie instytucjonalizacji;
- 4) Zapobieganie bierności i izolacji społecznej.

Rozdział II Sprawozdawczość budżetowa

§ 3. Księgi rachunkowe Środowiskowego Domu Samopomocy we Włocławku prowadzone są w siedzibie jednostki : Środowiskowego Domu Samopomocy we Włocławku przy ul. Zapiecek 10.

§ 4.1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego - od 01 stycznia do 31 grudnia każdego roku.

2. Jednostka sporządza sprawozdania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i przekazuje do jednostki nadrzędnej w ustalonych ogólnie terminach.

3. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

a) okres jednego miesiąca:

- ZUS – deklaracja ZUS,
- US – deklaracja podatku dochodowego od osób fizycznych PIT4,
- Rozliczenie środków finansowych,
- sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych

b) okres jednego kwartału:

- rozliczenie środków finansowych
- sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- sprawozdanie Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- sprawozdanie Rb 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie RB Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- sprawozdanie Rb N o stanie należności oraz aktywów finansowych,

- sprawozdanie RB ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zdań zleconych

- sprawozdanie Z 03 do GUS o zatrudnieniu i wynagrodzeniu

c) okres półroczny:

- rozliczenie środków finansowych

- sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,

- sprawozdanie Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

- sprawozdanie Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zdań zleconych,

- sprawozdanie Rb 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- sprawozdanie RB Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- sprawozdanie Rb N o stanie należności oraz aktywów finansowych,

- sprawozdanie RB ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zdań zleconych

- sprawozdanie Z - 3 do GUS o zatrudnieniu i wynagrodzeniu

d) okres roczny:

- rozliczenie środków finansowych

- sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,

- sprawozdanie Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

- sprawozdanie Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zdań zleconych,

- sprawozdanie Rb 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- sprawozdanie RB Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- sprawozdanie Rb N o stanie należności oraz aktywów finansowych,

- sprawozdanie RB ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zdań zleconych

- sprawozdanie Z - 06 do GUS o zatrudnieniu i wynagrodzeniu oraz F - 03 o stanie ruchu środków trwałych

- bilans jst,

- rachunek zysków i strat

- zestawienie zmian w funduszu jednostki,

- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,

- informacja dodatkowa (opisowa)

- sprawozdanie Rb WS z wykonania wydatków strukturalnych.

4. Ostateczne otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki jest dokonywane w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego (BILANS) za poprzedni rok budżetowy.

Rozdział III Definicje, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

§ 5. Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych przyjmując, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmienionym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji.

§ 6. Aktywa i pasywa wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

§ 7. 1. Aktywa trwałe są to zasoby majątkowe jednostki w postaci:

- środków trwałych
- środków trwałych w budowie
- wartości niematerialnych i prawnych
- pozostałych aktywów trwałych

Środki trwałe są to aktywa rzeczowe (w przeciwieństwie do wartości niematerialnych i prawnych) niezaliczane do majątku obrotowego, których jednostkowa wartość początkowa wynosi 3500 zł.

2. Majątek zaliczany do środków trwałych musi spełniać następujące warunki:

- a) stanowi własność jednostki,
- b) okres ekonomicznej użyteczności powyżej jednego roku,
- c) jest kompletny i zdalny do użytku w momencie oddania do eksploatacji,
- d) jest przeznaczony do wykorzystania na własne potrzeby,
- e) został przyjęty do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze

2.1. Do środków trwałych zalicza się w szczególności:

- a) nieruchomości, w tym
 - grunty,
 - prawo wieczystego użytkowania gruntu,
 - budowle, budynki, lokale (będące odrębną własnością)
 - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
 - spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego
- b) kotły i maszyny energetyczne
- c) maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- d) maszyny, urządzenia i aparaty specjalne- branżowe

e) środki transportu,

f) wyposażenie

3. Środki trwałe w budowie są to aktywa trwałe w okresie ich budowy, a także ulepszenie środka trwałego powodujące konieczność zwiększenia jego wartości nakładów.

3.1. Do środków trwałych w budowie zalicza się w szczególności: koszty sporządzenia dokumentacji projektowej, nabycia gruntu i innych składników związanych z budową, badań geodezyjnych i innych, przygotowanie terenu pod budowę, opłaty z tytułu użytkowania gruntu i terenów w okresie budowy, nadzór inwestorski, ubezpieczenie majątkowe, obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji, opłaty notarialne, sądowe, nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansu lub zakończenia inwestycji, sprzętanie obiektu przed oddaniem do użytkowania inne bezpośrednie wydatki związane z budowa.

3. 2. Ulepszenie już istniejącego środka trwałego obejmuje następujący zakres czynności:

a) przebudowę,

b) rozbudowę,

c) adaptację,

d) rekonstrukcję,

e) modernizację

3. 3. Ulepszenie następuje również wówczas, gdy do środka trwałego dołączone zostaną elementy innego środka trwałego, których wartość jest równa lub przekracza 3500 zł.

3. 4. Za datę zakończenia budowy, ulepszenia uważa się datę protokołu, faktycznego przyjęcia środka trwałego do używania.

3. 5. Do środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją tj. kosztów przetargu, ogłoszeń itp. oraz remontów i konserwacji bez względu na wartość, związanych z utrzymaniem składnika majątku w należyтым stanie użyteczności. W przypadku spornym, decyzje o skutkach zmiany remontu na ulepszenie lub odwrotnie powinien podjąć biegły np.: z zakresu budownictwa.

4. Wartości niematerialne i prawne - na koncie 020 - nie podlega ewidencji wartościowo-ilościowej zakup licencji na oprogramowanie na okres krótszy od 1 roku (ewidencja tylko na karcie ilościowej) oraz aktualizacja programu komputerowego przy posiadaniu licencji na czas nieokreślony – te zakupy podlegają odniesieniu bezpośrednio tylko w koszty jednostki. Natomiast zakup oprogramowania komputerowego na czas nieokreślony oraz zakup licencji na oprogramowanie na czas przekraczający 1 rok podlega ewidencji na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne”

4. 1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również autorskie prawa majątkowe, licencje, prawo do wynalazku, patenty, znaki towarowe, wzory użytkowe i zdobnicze

5. Pozostałe środki trwałe są to składniki majątku niepodlegające ewidencji na koncie 011 „środki trwałe” zakupione i przeznaczone na potrzeby działalności jednostki. Pozostałe środki trwałe podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ewidencji na koncie 013 „ pozostałe środki trwałe” od wartości 501 zł do 3500 zł. Składniki pozostałego majątku trwałego o wartości nieprzekraczającej 500 zł podlegają tylko ewidencji ilościowej.

5.1. Do pozostałych środków trwałych bez względu na wartość zalicza się również:

- a) dzieła sztuki
- b) meble i dywany
- c) książki i inne zbiory biblioteczne
- d) środki dydaktyczne
- e) urządzenia rozbieralne stanowiące wyposażenie placówki
- f) urządzenia sygnalizacyjne

§ 8. 1. Ewidencja księgową środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ma na celu zapewnienie ochrony i nienaruszalności majątku jednostki.

2. Zapisy w ewidencji są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów źródłowych najpóźniej, do 20-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

3. Bez względu na wartość majątku, ewidencja jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie i zdefiniowanie każdego składnika majątku pod względem ilościowym i wartościowym.

4. Ewidencja księgową środków trwałych:

- a) karty analityczne - informacje o danym środku trwałym
- b) plan amortyzacji - jest sporządzany na początek każdego roku w formie tabeli amortyzacyjnej dla każdego środka trwałego
- c) księga inwentarzowa - jest to wykaz wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W księdze musi być zachowana chronologia wpisów kolejnych, przyjmowanych do eksploatacji środków trwałych.

5. Wartością majątku ujmowanego w ewidencji księgowej jest:

- a) cena nabycia – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu oraz instalacji i uruchomienia programów posiadających licencję, a pomniejszona o upusty, rabaty, bonifikaty,

- b) wartość rynkowa (*wartość godziwa*) – w razie nabycia w formie darowizny lub ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, cenę ustala się na dzień nabycia lub ujawnienia, według ceny sprzedaży rynkowej, takiego samego lub podobnego środka trwałego uwzględniając stopień zużycia,
- c) wartość określona w decyzji - składnik majątku otrzymany na podstawie decyzji.
- d) wartość pozyskanego aktywu – wartość godziwa otrzymanego środka trwałego w wyniku wymiany, na inny składnik majątku (*przyjmuje się, że jego wartość godziwa jest równa wartości godziwej przekazanego do wymiany aktywu*)
- e) wartość nakładów finansowych – wiarygodna wysokość poniesionych wydatków finansowych na środek trwały w budowie (*wykazanych w ewidencji księgowej, w sposób kompletny, czytelny i sprawdzalny*).

§ 9. Określenie daty, którą przyjmuje się w ewidencji ruchu majątku i zmiany jego wartości:

- a. ulepszenie (*przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, rekonstrukcja*) – data protokolarnego przyjęcia środka trwałego do użytkowania, niezależnie od tego, czy równocześnie nastąpiło rozpoczęcie jego użytkowania czy też nie,
- b. likwidacja (*fizyczna częściowa lub całkowita*) – datę zatwierdzonego protokołu likwidacji przez kierownika jednostki, niezależnie od tego, kiedy nastąpi likwidacja fizyczna,
- c. sprzedaż – datę sprzedaży majątku,
- d. ujawniona nadwyżka lub niedobór – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej, wynikającej z protokołu inwentaryzacyjnego,
- e. przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- f. przeszacowania – datę określoną w przepisach zarządzających przeszacowanie.

§ 10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego, są to materiały biurowe, środki czystości, materiały eksploatacyjne i gospodarcze zakupione na potrzeby administracyjne i przekazywane bezpośrednio do zużycia pracownikom. Składniki majątku, są odpisywane w koszty jednostki pod datą ich zakupu, w rzeczywistych cenach. Wartość nieużytych zapasów ustala się na dzień bilansowy, na podstawie spisu z natury i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty. Składniki majątku obrotowego znajdują się w pomieszczeniu strzeżonym (magazyn).

§ 11. 1. W placówce, jest prowadzony magazyn żywnościowy i przemysłowy. obroty artykułów żywnościowych i pozostałych materiałów są ujmowane w księgach pomocniczych w postaci:

- a. ewidencji księgowo-materiałowej - ujmującej obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- b. ewidencji ilościowej (*kartoteki magazynowe*) - ujmującej obroty i stany w jednostkach naturalnych.

2. Comiesięcznie, do piątego następnego miesiąca, magazynier z pracownikiem księgowości uzgadnia obroty i stan magazynowy za uprzedni miesiąc.

3. Wartość materiałów wykazywanych w cenach ewidencyjnych różnych od cen zakupu, jest doprowadzana na dzień bilansowy (tj. 31.12. każdego roku) do cen rzeczywistych poprzez urealnienie poziomu odchyłań od cen ewidencyjnych, dla każdego pojedynczego elementu zapasów.

4. W trakcie roku, różnicę pomiędzy ceną ewidencyjną a rzeczywistą zakupionego materiału odnosi się bezpośrednio w koszty.

5. Nowy artykuł lub materiał przyjmowany jest do ewidencji według ceny zakupu na fakturze, cena jednostkowa zaokrąglana jest do pełnych dziesiątek groszy i stanowi nową cenę indeksową, obowiązującą do końca danego roku budżetowego dla tego towaru bez względu na jego asortyment.

§ 12. 1. Przychody i dochody jednostki są to uzyskane należności, nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Należności dzielimy na:

- a) Należności krótkoterminowe – przychody i dochody budżetowe, których termin płatności przypada w bieżącym roku budżetowym,
- b) Należności długoterminowe, są to dochody i przychody o terminie spłaty przypadającym w następnym roku i kolejnych latach.
- c) Należności krótkoterminowe i długoterminowe są wyceniane, w kwocie wymagalnej do zapłaty - łącznie z wymagalnymi odsetkami. Należności zwiększa się o koszty upomnienia - są to należności jednostki, które powstają z datą doręczenia upomnienia. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i przychodów budżetowych.

3. Umorzenie należności jest dokonywane na podstawie decyzji dyrektora, zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Miasta Włocławek lub innymi aktami prawnymi z zakresu świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych i pomocy społecznej.

§ 13. 1. Koszty w jednostce ujmuje się na kontach zespołu:

- a) 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie,
- b) 7 - przychody, dochody i koszty.

2. Do kosztów zespołu – 4 "koszty według rodzajów i ich rozliczenie" nie zalicza się:

- a) kosztów inwestycji i środków trwałych prowadzonych na koncie - 080,
- b) kosztów działalności funduszy celowych, specjalnych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,
- c) kosztów operacji finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki, które księguje się na koncie – 760,
- d) kosztów usuwania szkód losowych i innych strat nadzwyczajnych związanych z usuwaniem tych skutków, które księguje się bezpośrednio jako straty nadzwyczajne na koncie – 860,
- e) kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających inne podmioty – zgodnie z umową lub przepisem np: sumy na zlecenie.

3. Ewidencja analityczna kosztów zespołu 4, jest prowadzona w grupach rodzajowych wyszczególnionych w sprawozdaniu rocznym „Rachunek zysku i strat”. W ŚDS nie prowadzi się rozliczeń na kontach zespołu - 5 ”Koszty według typu działalności”, zespołu – 6 ”Produkty” oraz konta 490 „Rozliczenie kosztów”

§ 14. Pozostałe definicje:

1. Trwała utrata wartości występuje wtedy, gdy składnik majątku uległ w wyniku eksploatacji znacznemu zużyciu, w części lub całości i nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści - podlega kasacji.
2. Wartość godziwa jest to kwota, za jaką składnik majątku mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie zostało uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi stronami.
3. Wynik finansowy na koncie 860 ustala się na koniec roku obrotowego według wariantu porównawczego „Rachunek zysku i strat”. Saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”.
4. Rozliczenie kosztów w czasie - bierne i czynne. Z uwagi na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki przyjmuje się w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki (*np. opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne opłaty przyszłych okresów*). Wydatki nie przekraczające - 0,10 % kwoty budżetu jednostki w danym roku, ujmują się w kosztach jednostki w miesiącu poniesienia wydatku.
5. Konta pozabilansowe, służą do ewidencji danych dodatkowych – pozabilansowych w zakresie:
 - a) środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa lub jst, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki,
 - b) środków trwałych postawionych w stan likwidacji,
 - c) wydatków strukturalnych,
 - d) planów i zaangażowania i obowiązuje na nich zasada zapisu jednostronnego - powstałe salda na koniec roku budżetowego nie ujmują się w bilansie.
6. Likwidacja jednostki – w przypadku likwidacji jednostki wycenia się aktywa wg zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

Rozdział IV Księgi rachunkowe

§ 15. 1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem systemu informatycznego. Księgi rachunkowe prowadzone są dla zadań realizowanych z budżetu gminy oraz dla zadań realizowanych z zadań zleconych.

2. Księgi rachunkowe służą do ewidencji działalności jednostki, syntetyczne i analityczne, a także zestawienia obrotów sald sporządzone w sposób zapewniający ich trwałość.

3. Księgi rachunkowe obejmują

- konta księgi głównej w ujęciu każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w kolejności chronologicznej

- konta ksiąg pomocniczych –ewidencja analityczna, służąca uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej

§ 16. Bieżąca aktualizacja kont syntetycznych i analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

§ 17. Błędy bieżące w zapisach poprawia się poprzez usunięcie błędnego zapisu i wpisanie poprawnej informacji. Ujawnione błędy po zamknięciu miesiąca w ewidencji syntetycznej i analitycznej koryguje się poprzez wprowadzenie dowodu PK- polecenie księgowania, zawierającego korektę błędnego zapisu.

Rozdział V Dowody zastępcze

§ 18. 1. W przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego stosuje się dowód zastępczy (*wewnętrzny*) w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego głównego księgowego lub dyrektora jednostki.

2. Dowody zastępcze mają zastosowanie w przypadku kosztów związanych np. z opłatą za parking, znaczki skarbowe, przesyłki i opłaty pocztowe, inne opłaty i drobne zakupy.

Wzór dowodu zastępczego

Pieczęćka jednostki		Miejscowość		Dzień	Miesiąc	Rok	
DOWÓD WEWNĘTRZNY Nr							
Lp.	Nazwa towaru, opłaty lub tytuł i cel wydatku	Ilość	Jedn. miary	Cena jedn.		Wartość	
				zł.	gr.	zł.	gr.
Słownie zł:				Razem:			
Sporządził:							
(imię i nazwisko osoby dokonującej transakcji)							
Sprawdził i zatwierdził - podpis Głównego księgowego							

Rozdział VI Zasady amortyzacji (umorzenia).

§ 19. 1. Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

- a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.) lub stawki określonej w decyzji w równych ratach, co kwartał od miesiąca wprowadzenia środka trwałego do użytkowania.
- b) z tytułu trwałej utraty wartości nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011.
- c) dla pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, w wartości od 501 złotych do 3.500 złotych ujętych na koncie 013 stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100 % od miesiąca wprowadzenia pozostałego środka trwałego do użytkowania,
- d) pozostałe-niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania, o wartości od kwoty – 1 złotych do 500 złotych zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Podlegają ścisłej ewidencji ilościowej według miejsca użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych,
- e) umorzenie od ujawnionych środków trwałych oraz korekt naliczeń dokonanych nieprawidłowo, koryguje się wyłącznie za rok obrotowy, w którym zostały ujawnione,
- f) umorzenie środków trwałych o przewidywanym okresie używania krótszym od przyjętego za podstawę ustalonej w wykazie stawki amortyzacyjnej, nalicza się według indywidualnie ustalonej stawki,
- g) odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, od miesiąca wprowadzenia do użytkowania jednak nie krótszy niż – 24 miesiące od wartości oprogramowania komputerów, 60 miesięcy od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,
- h) wartości niematerialne i prawne podlegają tym samym metodom amortyzacji, co środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i niskocenne składniki majątku.
- i) zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później, niż z chwilą zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji, sprzedaży.

2. Ustalone zasady amortyzacji pozostają niezmienione przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Rozdział VII Zabezpieczenie, przechowywanie, ochrona danych księgowych i ich zbiorów

- § 20. 1.** Księgi rachunkowe, dowody księgowe, sprawozdania, dokumenty inwentaryzacyjne oraz wydruki komputerowe przechowywane są, w siedzibie jednostki, w pomieszczeniach przeznaczonych na archiwum.
- 2.** Dowody księgowe przechowywane są w oryginalnej postaci, w sposób umożliwiający na łatwe ich odzyskanie.
 - 3.** Dokumentacja księgowa zabezpieczona jest przed zniszczeniem, uszkodzeniem i osobami nieupoważnionymi.
 - 4.** Zbiory księgowe przechowywane są przez okres 5 lat z wyjątkiem zbiorów płacowych, które podlegają przepisom emerytalnym, rentowym i podatkowym,
 - 5.** W I kwartale każdego roku dokonywana jest archiwizacja akt.
 - 6.** Za zgodą głównego księgowego dowody księgowe mogą być udostępnione do wglądu tylko w księgowości. Na zewnątrz, dla obcych instytucji (*Sąd, Policja*) tylko za zgodą dyrektora jednostki na pisemne polecenie i za potwierdzeniem spisu przyjętych dokumentów.
 - 7.** Sprzęt komputerowy znajduje się w pomieszczeniach zamkniętych. Ósrodek oprócz zamków i krat posiada dodatkowe zabezpieczenie w postaci monitoringu. Dostęp do komputerów posiadają osoby upoważnione za pomocą haseł osobistych.
 - 8.** Sprzęt komputerowy i programy komputerowe obsługiwane są przez osoby przeszkolone i zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 - 9.** Sprzęt komputerowy, programy i dane zabezpieczone są przed kradzieżą, utratą danych, a także przed uszkodzeniem oprogramowania i sprzętu przez osoby nieupoważnione uniemożliwiającym dalszą pracę lub utratę informacji.
 - 10.** Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych:
 - a) system komputerowy „VULCAN” obejmujący ewidencję księgową, środków trwałych i płac spełnia wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
 - b) opis programowych zasad ochrony danych, w tym: w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych oraz metod zabezpieczenia dostępu do systemu informatycznego rachunkowości, zawiera dokumentacja techniczno-eksploatacyjna systemu informatycznego rachunkowości.
 - 11.** Archiwizacja zbiorów jest dokonywana na nośnikach zewnętrznych celem zabezpieczenia danych przed utratą, które są odpowiednio opisane i przechowywana w szafie pancerniej.

Rozdział VIII Informacja końcowa

§ 21. Jednostka zobowiązuje się do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

§ 22. Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki zachowano:

- a) zasadę memoriału – kompletności (art. 6 ust. 1 UoR),
- b) zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust. 2 UoR),
- c) zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 UoR),
- d) zasadę ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1 i 2 UoR)
- e) zasadę rzetelnego obrazu wynikającego z zapisów (art. 4 ust. 1 UoR)

§ 23. Do zagadnień nieuregulowanych w niniejszych zasadach rachunkowości, a dotyczących typowych zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych, a także powiązań pomiędzy kontami stosuje się rozwiązania przyjęte we wzorcowym planie kont dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych.

§ 24. 1. Zasady (*polityka*) rachunkowości podlega okresowym weryfikacjom w zależności od zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości, ustawie o podatku dochodowym czy sposobie prezentacji danych, w formie pisemnej wraz z datą, od której obowiązują, a także w przypadku konieczności dostosowania do wskazań kontroli finansowej przeprowadzonej w jednostce, istotnych zmian w strukturach organizacyjnych jednostki oraz możliwości skorzystania z dopuszczalnych prawem uproszczeń.

2. W przypadku drobnych zmian - wprowadza się aneks. Przy szerszym zakresie zmian, w celu czytelności zasad (*polityki*) rachunkowości ustanawia się jednolity tekst.

3. Zmiany zasad rachunkowości zawsze wprowadza się od pierwszego dnia każdego roku obrotowego. Decyzja o zmianie zasad rachunkowości może być podjęta w trakcie roku, jednak jej skutki obowiązują od początku roku obrotowego.

§ 25. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów przeprowadzana jest według zasad i z częstotliwością określoną w art. 26 UoR.

§ 26. Bieżąca aktualizacja wykazu osób upoważnionych do dekretacji dowodów księgowych i prowadzenia ksiąg oraz wykazu programów komputerowych, nie wymaga odrębnego zarządzenia dyrektora jednostki.

§ 27. Zasady (*polityka*) rachunkowości wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 roku.

Integralną częścią zasad *polityki* rachunkowości jest Zakładowy Plan Kont – załącznik nr 1.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Izabela Gapińska

Zakładowy Plan Kont

Konta bilansowe

Zespół 0 Majątek trwały

011-środki trwałe

013-pozostałe środki trwałe

020-wartosci niematerialne i prawne

071-umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072-umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080-inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-kasa

130-rachunek bieżący jednostki

132-rachunek dochodów jednostek budżetowych

135-rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139-inne rachunki bankowe

141-środki pieniężne w drodze

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

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 publiczno-prawne

231-rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-pozostałe rozrachunki

Zespół 3 Materiały i towary

310-materiały

Zespół 4 Koszty według rodzajów ich rozliczeń

400-amortyzacja

401-zużycie materiałów i energii

402-usługi obce

403-podatki i opłaty

404-wynagrodzenia

405-ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia

409-pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

720-przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-przychody i koszty finansowe

760-pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zespół 800 Fundusze i rezerwy i wynik finansowy

800-fundusz jednostki

810-dotacje budżetowe oraz środki na inwestycje

851-zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860-straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975-wydatki strukturalne

980-plany finansowe wydatków budżetowych

981-plany finansowe niewygasających wydatków

998-zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej.

Konto – 011 – Środki trwałe -służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki - kompletnych i zdalnych do użytku składników majątku, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Zalicza się do nich rzeczowe aktywa trwałe od wartości 3,500 zł.

Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe w sytuacji, gdy jednostka kontroluje ten składnik majątku na mocy umowy, zgodnie, z którą jedna strona zwana finansującym, oddaje drugiej stronie, zwanej korzystającym, środki trwałe, jeżeli umowa spełnia, co najmniej jeden z następujących warunków okres, na jaki został przekazany, odpowiada okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Prawo własności przedmiotu umowy może być przeniesione na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta umowa.

Po stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przyjęcie nowego środka trwałego z zakupu - niewymagającego montażu oraz zwrot dostawcy wadliwego środka trwałego w okresie gwarancji	080,201
2	Środki trwałe z zakończonej inwestycji	080
3	Nieodpłatnie otrzymane (darowizna, spadek)	800
4	Ujawnione nadwyżki	240
5	Zwiększenie wartości o koszty ulepszenia własnych i obcych środków trwałych	080

6	Zwiększenie wartości początkowej w wyniku aktualizacji urzędowej	800
---	--	-----

Po stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego, zużycia, nieodpłatnego przekazania i sprzedaży oraz zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego - w wartości dotychczasowego umorzenia	071
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego, zużycia, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży oraz zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego - wartość umorzenia	800
3	Zwrot dostawcy wadliwego środka trwałego w okresie gwarancji	201
4	Obniżenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny	800
5	Rozchód niedoborów – wartość początkowa	240
6	Nieumorzona wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych – zwracanych po wygaśnięciu umowy	800

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

Konto - 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, od 501 złotych do 3.500 złotych wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki.

Niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości od kwoty 1 złotych do kwoty 500 złotych zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów, podlegają ewidencji ilościowej według miejsca użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Po stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu	101,201
2	Z inwestycji	080
3	Nieodpłatnie otrzymane (darowizna, spadek)	760
4	Ujawnione nadwyżki	240

5	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek, zakładów, gospodarstw pomocniczych	072
---	---	-----

Po stronie Ma konta 013 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód na skutek zużycia, przekazania, sprzedaży, wyłączenie z ewidencji	072
2	Rozchód niedoborów i szkód	240

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych w używaniu.

Konto - 020 – Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne są nabytymi prawami majątkowymi nadającymi się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich, programy komputerowe z posiadaną licencją (standardowe oprogramowanie komputerów PC typu Windows zwiększają wartość początkową komputerów, na których zostały zainstalowane), o wartości powyżej 3.500 złotych.

Pozostałe, których cena nabycia nie przekracza tej kwoty, finansowane są ze środków na wydatki bieżące i po przekazaniu do użytkowania umarzone w 100 %. Objęte zostają ewidencją ilościowo-wartościową.

Dodatkowe nakłady (zwiększenie wartości, ulepszenie) stanowią odrębny tytuł wartości niematerialnych i prawnych (kilka programów komputerowych objętych jedną umową licencyjną o cenie wyższej niż 3.500 złotych stanowi jeden tytuł wartości niematerialnej i prawnej).

Po stronie Wn konta 020 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240
2	Nieodpłatnie otrzymane od innych jednostek, darowizna i stopniowo umarzone	800
3	Nieodpłatnie otrzymane, umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia – nowe, dary	760
4	Otrzymane – używane	072
5	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji	080

Po stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wartość dotychczasowego umorzenia	071
2	Wartość nieumorzona	800
3	Pozostałe	072

Konto 020 wykazuje saldo po stronie Wn, stan wartości niematerialnych i prawnych.

Konto – 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia rzeczowych aktywów trwałych według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są poprzez rozłożenie wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji od m-ca wprowadzenia do użytkowania jednak nie krócej niż, 24 m-ce dla programów komputerowych i 60 m-cy dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn konta 071 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, zniszczenia, sprzedaży	011, 020
2	Rozchód z tytułu niedoboru	240
3	Zmniejszenie wartości umorzenia w wyniku aktualizacji	800

Po stronie Ma konta 071 ujmuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone umorzenie	401
2	Umorzenie dotychczasowe otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek. Urzędowe zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji	800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych.

Konto – 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania od kwoty – 501 złotych do kwoty 3.500 zł.

Po stronie Wn konta 072 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Umorzenie z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji	013, 020
2	Rozchód z tytułu niedoboru, szkody	240

Po stronie Ma konta 072 ujmuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Umorzenie naliczone od nowych pozostałych środków trwałych, otrzymanych w wyniku darowizny, ujawnionych nadwyżek	402
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu finansowanego ze środków inwestycyjnych	800

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych.

Konto – 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, przekazaniem do użytkowania nowego lub ulepszeniem, rozbudową, przebudową, rekonstrukcją, adaptacją i modernizacją (w tym także wyposażenie w części składowe i peryferyjne) istniejącego środka trwałego. Ponadto, konto obciąża się również wszelkimi stratami, które powstają od momentu rozpoczęcia inwestycji, aż do czasu jej zakończenia wraz z kosztami robót uzupełniających (w ramach niedoróbek).

Dodatkowe koszty i zwroty dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem inwestycji księguje się i rozlicza jak koszty poniesione w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego.

O wartość dodatkowych kosztów koryguje się wartość początkową przyjętych środków trwałych powstałych w wyniku tej inwestycji.

Po stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji, wykonane przez kontrahentów. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie, materiałów do budowy, maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie, straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych	101, 201, 240
2	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, równowartość robót inwestycyjnych wykonywanych w ramach zatrudnienia bezrobotnych	800
3	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych na stratami	800

Po stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych i ulepszenia w obcych.	011, 013, 020
2	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie, rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych. Wysięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie. Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej (niewykorzystanie dokumentacji projektowej)	800
3	Niedobory, szkody, przyznane odszkodowanie z tytułu wydarzeń losowych	240

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych w danym roku.

Konto – 101 – Kasa, służy do ewidencji rozchodu i przychodu gotówki w kasie. Konto kasowe prowadzone jest w ewidencji księgowej w ujęciu syntetycznym.

Po stronie Wn konta 101 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

		strona Ma
1	Podjęcie gotówki z banku na realizację wypłat w poszczególnych zadaniach i projektach	130, 135, 141
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, niedobory, szkody, zwroty pożyczek ZFŚS i innych rozliczeń finansowych	201, 221, 231, 234, 240
4	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu: finansowych dochodów budżetowych, sprzedaży materiałów, środków trwałych, otrzymanych kar, odszkodowań, otrzymanych darowizn,	750, 760
5	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie,	240
6	Wpłaty z tytułu darowizny, w tym na działalność inwestycyjną	800
7.	Wpłaty z tytułu działalności ZFŚS	851

Po stronie Ma konta 101 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wypłaty wynagrodzeń i innych świadczeń naliczonych na liście płac,	231
2	Wypłata ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia, własnego sprzętu, środki higieny osobistej, zaliczek i pożyczek z ZFŚS	234
3	Zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunkowych z tytułu środków trwałych, środków trwałych w budowie, pozostałych środków trwałych, materiałów	011, 080, 013, 402, 851
4	Wypłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
5	Wpłaty gotówki do banku	141
6	Niedobory kasowe, wypłaty sum depozytowych, kaucji, wadium, fałszywe pieniądze zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy	240

Konto 101 może wykazywać w trakcie roku saldo po stronie, Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Natomiast na koniec roku budżetowego środki pieniężne odprowadzane są na rachunek bankowy - konto kasowe wykazuje saldo „0”.

Konto – **130** – Rachunek bieżący jednostek budżetowych, służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów objętych planem finansowym.

Na koncie 130 ewidencjonuje się:

- a) wpływ środków z jednostki nadrzędnej na działalność bieżącą,
- b) wpływ dotacji,
- c) wpływ dochodów,
- d) refundacje,
- e) sumy do wyjaśnienia.

Konto prowadzone jest z podziałem na subkonta: ZWG, ZZG, Dochody.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu błędnego zapisu, zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wydatków i itp. wprowadza się dodatkowo techniczny ujemny zapis po obu stronach konta.

Analityczna ewidencja do konta 130 prowadzona jest według paragrafów klasyfikacji wydatków i dochodów oraz z dostosowaniem do sprawozdawczości.

Po stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopniem.	223
2	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych, niewłaściwego obciążenia rachunku	240
3	Sumy zwrócone z kasy i innych rachunków bankowych	101, 135, 141
4	Przelewy od dłużników ujętych na kontach rozrachunkowych, z tytułu należności przypisanych, wpłaty odsetek bankowych za zwłokę.	201, 221, 225, 229, 231, 234, 240,
5	Zmniejszenie uprzednio zaksięgowanych kosztów	401 – 405, 409
6	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym	750
7	Wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów, z kasy, należności przypisanych i nieprzypisanych	101, 720,750, 760
8	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank – środki finansowe w drodze	141

Po stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zrealizowane wydatki budżetowe z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych budżetów i kontrahentów	201, 225, 229, 231, 234, 240
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	101, 140
3	Przekazanie odpisu na ZFŚS	240, 406
4	Przelewy na rachunek depozytu, funduszu celowego, omyłkowe obciążenie konta	240
5	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań, kosztów sądowych	240, 760, 234,
6	Zapłata odsetek za zwłokę, opłata kosztów bankowych, inne opłaty,	201, 225, 229, 240, 750
7	Odprowadzenie uzyskanych dochodów na konto jednostki nadrzędnej	222
8	Zwrot pozostałych środków na konto jednostki nadrzędnej	223

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym, w okresie przejściowym saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopniem.

Konto – 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 księguje się przede wszystkim;

- a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- b) inne fundusze specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka na podstawie zawartych umów

Po stronie Wn konta 135 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków finansowych z tytułu planowanego odpisu na ZFŚS	240, 851
2	Otrzymane dotacje, darowizny pieniężne i wpłaty, odsetki bankowe	851
3	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek, i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz z tytułu omyłkowego obciążenia rachunku.	234, 240
4	Lokaty terminowe – wpływ środków	135

Po stronie Ma konta 135 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Podjęcie gotówki do kasy	101, 141
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań, z tytułu zaliczek i udzielonych pożyczek	201, 231, 234, 240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, refundacja wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych	240,
4	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240, 851
5	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe, i inne opłaty i wypłaty	851

Konto 135 może wykazywać saldo, Wn, które oznacza stan środków bankowych na rachunku.

Konto – 141 – Środki pieniężne w drodze, służy do ewidencji i rozliczenia środków pieniężnych w drodze – między kasą, a rachunkiem bankowym lub odwrotnie w ujęciu syntetycznym oraz między rachunkami bankowymi w ujęciu syntetycznym i analitycznym, odrębnie dla każdego zadania, programu, projektu lub innej umowy.

Po stronie Wn konta 141 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 135
2	Wpłaty środków pieniężnych w drodze z kasy i z innych rachunków bankowych	101, 130, 135

Po stronie Ma konta 141 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy i na rachunki bankowe	101, 130, 135
2	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank - wpłata na konto	130

Konto 141 może wykazywać saldo strony - Wn, które oznacza stan krótkoterminowych sum pieniężnych w drodze.

Konto – 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu, dostaw, robót, i usług, na które zawarte zostały umowy, w tym również zaliczek na poczet wyżej wymienionych świadczeń.

Pozostałe rachunki dotyczące drobnych lub jednorazowych zakupów ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki.

Rozrachunki z dostawcami na tym koncie powstają w wyniku wykonywania na rzecz jednostki różnego rodzaju dostaw towaru i usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W razie nieuregulowania zobowiązań wobec dostawców w terminie, odsetki za zwłokę ewidencjonuje się na koniec roku, w korespondencji z kontem właściwego funduszu.

Po stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług	101, 130, 135
2	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca	080, 310, 401-403, 409, 851,
3	Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych	760, 851, 080

Po stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – działalność bieżąca	013, 310, 401-403, 409 – 410
2	Zobowiązania działalności inwestycyjnej (środki trwale w budowie)	011, 080
3	Zobowiązania działalności finansowej funduszy	851
4	Sumy na zlecenie,	240
5	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych i odsetek za zwłokę w zapłacie	080, 760, 750, 851

Konto 201 może wykazywać dwa salda, saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma wpłaty należności oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

W ewidencji należności trzeba także uwzględnić podział klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przypisane należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych gminy	720, 750
2	Przypisane należności na rzecz budżetu państwa	240
3	Za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, kary, materiały	760
4	Zwrot nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu nadpłat	101, 130

¹ równoległy zapis księgowy Wn-840, Ma-760 lub 750

Po stronie Ma konta 221 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych do kasy, na rachunek jednostki	101, 130
2	Zmniejszenie (odpis) uprzednio przypisanych należności, odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych	720, 750, 760, 240

Konto 221 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Konto – 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu pobranych przez nią dochodów budżetowych.

Konto jest systematycznie rozliczane z Urzędem Miasta z uzyskanych dochodów przez MOPR, poprzez przekazywanie uzyskanych środków finansowych na rachunek bankowy jednostki nadrzędnej.

Po stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy ŚDS pobranych dochodów na rachunek bankowy Urzędu Miasta.	130

Po stronie Ma konta 222 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów budżetowych gminy	800

Konto 222 na koniec roku może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów, ale nieprzelanych na rachunek bankowy jednostki nadrzędnej.

Konto – 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, służy do rozliczenia jednostki ze środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Po stronie Wn konta 223 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot środków niewykorzystanych na konto Urzędu Miasta	130
2	Przeniesienie roczne zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki	800

Po stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków budżetowych z Urzędu Miasta na pokrycie własnych wydatków jednostki budżetowej	130

Na koniec roku konto 223 może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan środków otrzymanych, ale niewykorzystanych przez ŚDS do końca roku.

Konto – 225 – Rozrachunki z budżetami, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami gmin ze wszystkich tytułów, a w szczególności, w zakresie rozliczeń podatkowych z Urzędem Skarbowym.

Po stronie Wn konta 225 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	130, 135

Po stronie Ma konta 225 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Wpływy z tytułu nadpłat	130,135

Ewidencję szczegółową do konta - 225, należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego.

Konto 225, może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza należność, a strony Ma zobowiązanie.

Konto – 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności takich jak ZUS, Fundusz Pracy. Ewidencję należy prowadzić odrębnie dla każdego kontrahenta.

Po stronie Wn konta 229 ewidencjonuje się :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy składek do ZUS, FP	101, 130, 135
2	Wypłata zasiłków naliczonych na listach wynagrodzeń i pokrywanych przez ZUS	231

Po stronie Ma konta 229 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone składki ZUS, FP - opłacone przez pracodawcę od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych	406, 080, 851
2	Składki opłacane z sum na zlecenie	240
3	Składki na ZUS opłacane przez pracownika	231
4	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu nadpłat	130, 135

Konto 229 – może wykazywać saldo po stronie Wn, stan należności oraz po stronie Ma, stan zobowiązań.

Konto – 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń, świadczeń pokrywanych z ZUS oraz innych wypłat wynikających z umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

Po stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i świadczeń pokrywanych przez ZUS oraz ekwiwalentów pieniężnych za używanie odzieży własnej i obuwia gotówką z kasy lub przelewem na konto	101, 130, 135
2	Potrącenia dokonane na liście płac podatek, składki ZUS, PZU, składki i zwroty do PKZP, alimenty, nierozliczone zaliczki, inne zobowiązania i należności pracowników.	225, 229, 240, 234
3	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzenia	405, 851

Po stronie Ma konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone na listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej, koszty inwestycji, funduszy celowych oraz naliczenia z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych	404, 080, 851
2	Naliczone zasiłki i inne świadczenia obciążające ZUS	229

Konto 231, może wykazywać saldo po stronie Wn – stan należności od pracowników (zaliczka, nadpłata wynagrodzenia), oraz saldo po stronie Ma – stan zobowiązań z tytułu naliczonego wynagrodzenia, a niewypłaconego.

Konto – 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich pozostałych zobowiązań innych niż wynagrodzenia. Na koncie jest prowadzona ewidencja rozliczeniowa z podziałem na zaliczki bieżące, pożyczki udzielone z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód, inne rozliczenia z pracownikami.

Po stronie Wn konta 234 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wypłaty zaliczek i innych zobowiązań wobec pracowników	101, 130, 135
2	Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych	760

3	Należności z tytułu niedoborów i szkód i roszczeń spornych	240
4	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, pożyczek mieszkaniowych i odsetek	101, 135, 851

Po stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika, rozliczenie kosztów poniesionych przez pracownika	402 – 405, 407, 410, 080, 851
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	101, 130, 135
3	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentu poza listą płac	406, 080, 851
4	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych	760, 851
5	Skierowanie sprawy do sądu	240

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto – 240 – Pozostałe rozrachunki, służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- a) rozliczenie niedoborów, szkód, nadwyżek,
- b) potrącenia na listach płac z innych tytułów niż opłata składki - ZUS, FP i podatku – Urząd Skarbowy,
- c) rozrachunki z dostawcami i wykonawcami usług i robót dotyczących inwestycji i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) rozrachunki z budżetem państwa i budżetem innych jst,
- e) inne wyjaśnienia, sumy wątpliwe, mylne, roszczenia i zobowiązania.

Po stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
4	Udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom niebędącym pracownikami	101, 135
5	Odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych np. emerytom, prac. GP	851
6	Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólnie realizowane przez innych	130, 132

	inwestorów	
7	Ujawnione niedobory i szkody: gotówki, materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, obcych składników majątku.	101, 011, 013, 310, 201, 240
8	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych i inwestycji	800
9	Nadwyżki pozostałych środków obrotowych	760
10	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	011, 013, 101, 310
11	Roszczenia sporne z tytułu dostaw, należności od pracowników	201, 231, 234
13	Obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych, naliczone koszty i inne opłaty	130, 135
15	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących: inwestycji, nierozliczonych środków trwałych w budowie	080, 760, 851
17	Umorzenie kwoty zadłużenia dochodów, należnych budżetowi państwa,	221

Po stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Otrzymane środki finansowe (spłaty w tym sporne ¹ , sumy na zlecenie, inne) do kasy lub na rachunki bankowe	101, 130, 135
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń na listach płac innych niż budżet i ZUS	231
3	Odsetki od zaciągniętych pożyczek z ZFSS	851
4	Umorzone należności oraz odpisane należności przedawnione lub nieistotne	760, 080, 851
5	Ujawnione nadwyżki gotówki w kasie, materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, inwestycji	101, 310, 011, 013, 080
6	Dotychczasowe umorzenie niedoborów środków trwałych i pozostałych środków trwałych	071, 072
7	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora, środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora na podstawie faktury	011, 013, 020
8	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty, uznania za straty, uznania za pozostałe koszty operacyjne, uznania niedoborów	240, 080, 851, 760, 402, 800,

	podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonych, obciążenie osób, jeśli wyraziły zgodę	234
9	Roszczenia oddalone przez sąd, na które dokonano odpisu aktualizującego (spłaty, umorzenie)	290
10	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, koszty bankowe i inne opłaty	130, 135, 136, 139
12	Umowa z bankiem na rozliczenie czeku rozrachunkowego, zapis korygujący do kursu walut po dokonaniu rozliczenia – należności przypisane,	141
13	Przypis należności dochodów należnych budżetowi państwa	221

Ewidencję do konta 240 prowadzi się według jednostek lub osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń umożliwiających dokonanie szczegółowego rozliczenia.

Konto 240 może wykazywać dwa salda, saldo strony Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo strony Ma stan zobowiązań.

Konto – 310 – Materiały, służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynie. Przychody, rozchody oraz stan zapasów wyceniany jest według cen ewidencyjnych. Różnicę pomiędzy rzeczywistą ceną zakupionych materiałów, a przyjętą w ewidencji ceną magazynową księguje się bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta 340 – odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów.

Po stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przychody materiałów z zakupu	101, 130
2	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów (darowizna)	760
4	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte	401

Po stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód materiałów z magazynu	401
2	Rozchód materiałów w wyniku sprzedaży, niedoboru, wydarzeń losowych	760, 240, 860
3	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp. nieodpłatnego przekazania	240, 760

Konto 310 wykazuje saldo po stronie Wn – jest to wartość zapasów w magazynie.

Konto – 400 – Amortyzacja, służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie – 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe naliczane są stopniowo.

Po stronie Wn konta 400 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczona amortyzacja	071

Po stronie Ma konta 400 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty naliczonej amortyzacji	071
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

Konto – 401 – 405 i 409 Koszty według rodzajów, służy do ewidencji prostych kosztów. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg pozycji planu finansowego z podziałem na grupy rodzajowe od konta 401 do 405 oraz 409 - 410, celem dostosowania do sprawozdania „Rachunek zysków i strat”. Ponadto do każdego konta kosztów rodzajowych przypisano paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów.

Na stronie Wn ujmuje się wszystkie poniesione w ciągu roku obrotowego koszty poza kosztami inwestycji, w korespondencji z innymi kontami rozrachunkowymi.

Dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna konta 130, według paragrafów i podparagrafów wydatków realizowanych zadań.

Konto – 401 Zużycie materiałów i energii. Ewidencja kosztów ponoszonych na materiały, wyposażenie, żywność oraz energię w paragrafie – 4210 (bez zakupów dokonywanych na rzecz podopiecznych, wykazanych na koncie 410), 4220, 4240, 4260.

Po stronie Wn konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Poniesione koszty na materiały, wyposażenie, akcesoria niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania MOPR oraz żywność do zużycia bezpośrednio z zakupu lub z magazynu	101, 201, 234, 310
2	Niedobory i szkody uznane i zwiększające koszty	240
3	Koszty zużycia energii – elektrycznej, ciepłej, zimnej wody, gazu i innej	201

Po stronie Ma konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201
2	Sprzedaż materiałów, których wartość księgowano w koszty	760
3	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z funduszy specjalnych i celowych – ZFŚS	240, 851
4	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
5	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 402 Usługi obce, służy do ewidencji kosztów jednostki ponoszonych na rzecz obcych wykonawców za świadczone usługi dla jednostki i placówek. Koszty są księgowane w następujących paragrafach: 4270, 4300 (bez usług świadczonych na rzecz podopiecznych, wykazanych na koncie 410), 4330, 4340, 4350, 4360, 4370, 4390, 4400.

Po stronie Wn konta 402 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

		strona Ma
1	Koszty odebranych usług	101, 201, 234
2	Koszty opłat bankowych, pocztowych i innych obciążeń	201, 240

Po stronie Ma konta 402 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201, 234, 240
2	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z funduszu specjalnego– ZFŚS	240, 851
3	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 403 Podatki i opłaty, służy do ewidencji kosztów ponoszonych na rzecz jednostki nadrzędnej w paragrafie: 4480, 4500, 4520.

Po stronie Wn konta 403 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Podatki i opłaty administracyjne za trwałe zarząd nieruchomości oraz za wieczyste użytkowanie gruntów i inne opłaty	101, 130, 225

Po stronie Ma konta 403 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	225
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 404 Wynagrodzenia służy do ewidencji kosztów ponoszonych z tytułu naliczonych wynagrodzeń brutto na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło. Koszty księgowane są paragrafie – 4010, 4040, 4170.

Po stronie Wn konta 404 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto
-----	----------------	-------

		przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone według umów wynagrodzenie dla osób zatrudnionych w jednostce	231

Po stronie Ma konta 404 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z ZFŚS	240, 851
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 404 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 405 Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez pracodawcę na rzecz osób zatrudnionych w jednostce w zakresie – ubezpieczenia, szkolenia, wypłaty ekwiwalentu, badań lekarskich i innych kosztów ponoszonych w zakresie tego konta i paragrafów: 3020, 4110, 4120, 4140, 4280, 4440.

Po stronie Wn konta 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone koszty z tytułu obowiązkowych składek ponoszonych przez pracodawcę na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za zatrudnione osoby	229
2	Naliczenie ekwiwalentu dla pracowników za zużycie odzieży własnej i sprzętu do użytku służbowego na liście płac lub poza nią	231, 234
3	Poniesione koszty obowiązkowej składki na PFRON	130
4	Koszty obowiązkowych okresowych badań lekarskich pracowników oraz koszty za szczepienie ochronne pracowników merytorycznych	101, 130
6	Naliczony lub przekazany odpis na ZFŚS	231

Po stronie Ma konta 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
-----	----------------	-------------------------------------

1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z ZFŚS lub PFRON	240, 851
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 409 Pozostałe koszty rodzajowe, służy do ewidencji pozostałych kosztów ponoszonych przez pracodawcę na rzecz osób zatrudnionych w jednostce, w paragrafie: 4410, 4420, 4430, 4700.

Po stronie Wn konta 409 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty podróży, ryczałt za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych – zapłacone lub naliczone	101, 130, 234, 240
2	Ubezpieczenie majątkowe – mienia, pomieszczeń i obiektów	130
3	Pokrycie kosztów za szkolenie lub zwrot pracownikowi poniesionych kosztów	101, 130,

Po stronie Ma konta 409 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów, a zaliczonych do ZFŚS	240, 851
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 409 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna przychodów ujmowanych na koncie 720 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki

Po stronie Wn konta 720 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
-----	----------------	-------------------------------

1	Odpisy należności z tytułu opłat i podatków	221
2	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	130
3	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	860

Po stronie Ma konta 720 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych przypisanych jako należności, wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	221, 101, 130,
2	Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130, 201, 221, 240
3	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860

Na koniec roku saldo na koncie 750 nie występuje – obroty zostają przeniesione na konto 860.

Konto – 750 – Przychody i koszty finansowe, służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych niestanowiących dochodów budżetowych wymienionych w art.5 ust.2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Po stronie Wn konta 750 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	860

Po stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych gminy	221, 101, 130,

	przypisanych, jako należności i nieprzypisanych a wpłaconych do kasy lub na rachunek,	
2	Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130, 201, 221, 240
3	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130
4	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860

Na koniec roku saldo na koncie 750 nie występuje – obroty zostają przeniesione na konto 860.

Konto – 760 – Pozostałe przychody i koszty, służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720,750. Ewidencja szczegółowa jest dostosowana do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczość i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej

Po stronie Wn konta 760 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych.	201,221,234,240
2	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	310
3	Koszty likwidacji środków trwałych - nie dotyczy prowadzonej inwestycji	101, 130, 201, 234
4	Przeniesienie na koniec roku wartości	860

Po stronie Ma konta 760 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów	101, 130, 201, 221, 240
2	Korekty uprzedni zaksięgowanych pozostałych kosztów	130, 201, 225, 240, 310
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234,

		240
4	Odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie, kary, i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	101, 130, 201, 234, 240
5	Darowizny oraz nieodpłatnie przejęte materiały i środki pieniężne do działalności operacyjnej	101, 310
6	Otrzymane nieodpłatnie nowe pozostałe środki trwałe	013
7	Rozliczenie nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za uprzednio ujęte korygujące koszty zużycia	240
8	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda – obroty zostają przeksięgowane na konto 860.

Konto – 800 – Fundusz jednostki, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki. Konto przedstawia zmiany i ich przyczyny, w tym także przychodów i rozchodów.

Na stronie Wn księguje się zmniejszenia, a na stronie Ma zwiększenia.

Po stronie Wn konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Wartość niemorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji	011
3	Dotychczasowe umorzenie używanych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związanego z podwyższeniem wartości początkowej środka trwałego w wyniku aktualizacji	071
4	Wyksięgowanie kosztów sprzedanej inwestycji lub zaniechanej oraz nieodpłatnie przekazanej	080
5	Przeksięgowanie pokrycia amortyzacji	761
6	Wartość niemorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240

7	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych	222
---	--	-----

Po stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Dodatni wynik finansowy	860
2	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	223
3	Otrzymane nieodpłatnie oraz z tytułu darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji,	011, 020
4	Otrzymane nieodpłatnie oraz formie darowizn inwestycje	080

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu.

Konto – 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje, służy do ewidencji równowartości wydatków na inwestycje jednostek budżetowych.

Po stronie Wn konta 810 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji środków trwałych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań)	800

Po stronie Ma konta 810 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy wydatków przeznaczonych na sfinansowanie własnych inwestycji	800

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku budżetowego.

Konto – 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tworzonego przede wszystkim z odpisów obciążających

koszty jednostki, ponadto zwiększa się z tytułu odsetek od posiadanych środków, odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz dobrowolnych wpłat i darowizn.

Po stronie Wn konta 851 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty związane z prowadzoną działalnością	101, 135
2	Umorzenia pożyczek i innych należności	234, 240

Po stronie Ma konta 851 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków na rachunek ZFŚS, naliczone odsetki bankowe	135
2	Przypisane odsetki od pożyczek mieszkaniowych i ich należności	234, 240
3	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności	135, 240

Konto 851 wykazuje saldo po stronie Ma, oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

Konto – **860** – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy, służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

1. W ciągu roku obrotowego na koncie księguje się po stronie Wn poniesione straty, a po stronie Ma uzyskane zyski.
2. Do strat i zysków nadzwyczajnych zalicza się powstałe na skutek zdarzeń losowych trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną ŚDS.
3. Na koncie nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących inwestycji, funduszy celowych, funduszy pomocowych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia.

Pod datą 31 grudnia każdego roku obrotowego na koncie po stronie Wn księguje się:

- a) koszty zespołu „4”,
- b) koszty operacji finansowych konta 750,
- c) pozostałe koszty operacyjne konta 760

a po stronie Ma:

- a) przychody finansowe – 750,
- b) pozostałe przychody – 760,

Po stronie Wn konta 860 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Sumy poniesionych kosztów w roku obrotowym oraz pozostałe koszty finansowe i operacyjne	401 – 405 i 409, 410, 750, 760
2	Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia	101, 240, 310
3	Straty związane z usuwaniem strat powstałych w wyniku zdarzeń losowych	101, 130, 201, 231, 234, 240, 310
4	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800

Po stronie Ma konta 860 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Otrzymane wpłaty na pokrycie strat	132
2	Przyznane odszkodowania	240
3	Przeniesienie przychodów finansowych, pozostałych przychodów operacyjnych, pokrycia amortyzacji,	750, 760
4	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły pod datą sprawozdania finansowego	800

Saldo konta na koniec roku oznacza wynik finansowy netto – strony Wn stratę lub strony Ma zysk.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przebiegowe się na konto 800 – Fundusz jednostki.

Konta pozabilansowe

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

Konto **975** – Wydatki strukturalne – służy do ewidencji wydatków strukturalnych w ŚDS. Na stronie Wn ujmują się wartość zrealizowanych wydatków.

Konto **980** – Plany finansowe wydatków budżetowych – służy do ewidencji planu finansowego wydatków jednostki i jego zmian wprowadzanych na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta

Na stronie Wn ujmuje się:

- a) plan i wprowadzane w trakcie roku odpowiednimi przepisami zmiany .

Na stronie MA ujmuje się:

- b) równowartość zrealizowanych wydatków,
- c) wartość niewygasających wydatków,
- d) wartość niezrealizowanych wydatków a ujętych w planie.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto **981** – Plany finansowe niewygasających wydatków – służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostek budżetowych

Na stronie Wn ujmuje się:

- a) wartość ujętą w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym .

Na stronie MA ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, zatwierdzonych w planie na dany rok,
- b) wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto **998** – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn ujmuje się:

- a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.
- b) równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie MA ujmuje się:

Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początek roku, zobowiązania warunkowe wynikające z umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada w roku bieżącym. Zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków w wyniku aneksu lub umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu płatności na rok następny. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi na

tym koncie oraz zobowiązania występujące na koniec kwartału – miesiąca, a wynikające z wcześniej ujętych na koncie umów (koszty delegacji, drobne zakupy, usługi, odsetki za zwłokę, odszkodowanie itd.). 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 – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmuje się:

- a) równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie MA ujmuje się:

- a) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta - 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 wykazuje saldo po stronie Ma oznaczające zaangażowanie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Izabela Gapińska

DYREKTOR
ŚRODOWISKOWEGO DOMU SAMOPOMOCY
WE WŁOCŁAWKU

Elżbieta Rutkowska