

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 19/2017

Dyrektora
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskim
z dnia 29 grudnia 2017 roku

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

I. Zakładowy plan kont

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie:

- 1) rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) „Komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, opracowanego przez Marię Augustowską oraz Wojciecha Rupa.

2. Zakładowy plan kont:

- 1) ustala konta syntetyczne i pozabilansowe.
- 2) zawiera nazwy i symbole kont syntetycznych przeznaczonych do rejestrowania operacji gospodarczych.
- 3) wskazuje tylko te konta, na których księgowane są operacje gospodarcze, bądź były księgowane albo mogą wystąpić operacje.
- 4) szczegółowy wykaz wszystkich kont analitycznych prowadzony jest komputerowo.
- 5) w przypadkach nie uregulowanych w zakładowym planie kont stosuje się „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, opracowany przez Marię Augustowską i Wojciecha Rupa.

3. Wykaz kont księgi głównej dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim:

Księga główna zakładowego planu kont w tutejszej jednostce obejmuje następujące konta :

1) Zespół 0 - Aktywa trwałe

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

2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych
- 139 - Inne rachunki bankowe

141 - Środki pieniężne w drodze

3) 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 publicznoprawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki
245 - Wpływy do wyjaśnienia
290 - Odpisy aktualizujące należności

4) Zespół 3 - Materiały i towary

310 - Materiały

5) 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

6) Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 - Przychody finansowe
751 - Koszty finansowe
760 - Pozostałe przychody operacyjne
761 - Pozostałe koszty operacyjne

7) Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

8) Konta pozabilansowe

976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- 090 - Obce środki trwałe, obce pozostałe środki trwałe

4. Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach:

011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są finansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu (środka trwałego) do potrzeb użytkownika.

Ewidencjonowane na koncie 011 środki trwałe, finansowane są ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie „inwestycji”, w pojęciu używanym w ustawie o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeń wykonawczych.

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej środków trwałych księguje się po stronie Wn konta 011, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie Ma, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych ujmowanych na koncie 071.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych (ewidencja środków trwałych) oraz na kartach kontowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie wartości początkowej środków trwałych wg poszczególnych jednostek oraz projektów realizowanych przez jednostkę.

W systemie komputerowym FKB+, ewidencja środków trwałych dodatkowo prowadzona jest wg poszczególnych jednostek oraz projektów, co daje możliwość uzgadniania ewidencji syntetycznej ze szczegółową ewidencją analityczną.

Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dokonuje się po zakończonym miesiącu w obrębie roku obrotowego.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	

	- zakupu gotowych środków trwałych (w cenie nabycia) księgowanie równoległe wydatków na zakup środka trwałego (Wn 810 Ma 800)	240
	- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	080
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona.	800
	- otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	240
2.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011
„Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z powodu:	
	- zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej,	240
	- sprzedaży (pod datą wydania kupującemu):	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona.	800
2.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu):	
	- dotychczasowe umorzenie,	071
	- wartość nieumorzona.	800
3.	Rozchód niedoborów:	
	- wartość netto (nieumorzona),	240
	- dotychczasowe umorzenie.	071

013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się przede wszystkim wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych, pochodzących z zakupu, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji organu lub darowizny, a także ujawnione w używaniu nadwyżki tych środków.

Na koncie Ma konta 013 ujmuje się rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu lub z tytułu likwidacji (w związku ze zużyciem lub zniszczeniem), nieodpłatnego przekazania lub niedoboru.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych wyposażenia. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych wg poszczególnych jednostek oraz programów realizowanych przez jednostkę.

W systemie komputerowym FKB+ dodatkowo ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest wg poszczególnych jednostek oraz projektów, co daje możliwość uzgadniania ewidencji syntetycznej ze szczegółową ewidencją analityczną.

Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dokonuje się po zakończonym miesiącu w obrębie roku obrotowego.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się wartość umorzenia księgowego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do użytkowania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero.

Typowe zapisy strony Wn konta 013
„Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu.	101, 201
2.	Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne.	240
3.	Otrzymanie nieodpłatnie pozostałych środków trwałych używanych: - od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej, - darowizny od innych jednostek i osób.	072 760

Typowe zapisy strony Ma konta 013
„Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek : - zużycia lub sprzedaży, - niedoborów i szkód (z równoczesnym wyksięgowaniem umorzenia Wn 072 Ma 240).	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie środków używanych.	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej.	072

020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie. Umorzenie i planowaną amortyzację wartości niematerialnych i prawnych, naliczane stopniowo księguje się na koncie Ma 071 w korespondencji z kontem Wn 400.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, zaś umorzenie księguje się odpowiednio Wn konto 401 Ma konto 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zakup wartości niematerialnych i prawnych a także nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek na podstawie decyzji lub z tytułu darowizn.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne (podstawowych umarzanych stopniowo i pozostałych umorzonych w 100%).

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (zakupionych programów komputerowych umarzanych stopniowo oraz jednorazowo) wg poszczególnych jednostek oraz programów realizowanych przez jednostkę.

W systemie komputerowym FKB+ dodatkowo ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest wg poszczególnych jednostek oraz projektów, co daje możliwość uzgadniania ewidencji syntetycznej ze szczegółową ewidencją analityczną.

Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dokonuje się po zakończonym miesiącu w obrębie roku obrotowego.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na kontach 071 i 072 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 020
„Wartości niematerialne i prawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	201, 240
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	1. umarzane stopniowo:	
	- od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	▪ wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	▪ wartość nieumorzona,	800
	- z tytułu darowizn (w wartości rynkowej, godziwej) na dzień otrzymania.	800
	2. umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:	
	- od jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości):	
	▪ nowe (nieumorzone),	760
	▪ używane,	072
	- od innych jednostek i osób prawnych (w wartości rynkowej, godziwej) na dzień otrzymania.	760

Typowe zapisy strony Ma konta 020
„Wartości niematerialne i prawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: - podstawowych umarzanych stopniowo: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona. - pozostałych umorzonych w 100%.	071 800 072

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Umorzenia dokonuje się raz w roku, zawsze na koniec roku obrotowego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych (ewidencja środków trwałych) oraz na kartach kontowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W systemie komputerowym FKB+ dodatkowo ewidencja umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie 071 prowadzona jest wg poszczególnych jednostek oraz projektów realizowanych przez jednostkę. Powyższa ewidencja prowadzona jest do konta 011 i 020. Zapewnia możliwość ustalenia aktywów w wartości netto w poszczególnych pozycjach bilansu.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych na podstawie powyższych przepisów.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020, które są umarzane stopniowo.

W bilansie jednostki środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 071
„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:	
	- w wyniku:	
	a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	011
	b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	020
	- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	a) środków trwałych,	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych.	020
	- z tytułu rozchodowania niedoborów:	
	a) środków trwałych,	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych.	020

Typowe zapisy strony Ma konta 071
„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone roczne umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu lub innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego:	
	- środków trwałych,	011
	- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	020
3.	Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia).	800

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozchodowanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia, niedoboru lub przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, pochodzących z zakupu, jak i otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn, przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek.

W systemie komputerowym FKB+ ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie 072 prowadzona jest wg poszczególnych jednostek oraz projektów realizowanych przez jednostkę.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

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

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową ujętych na koncie 013 i 020 w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych 100% i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 072

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - likwidacji, sprzedaży, - nieodpłatnego przekazania, - niedoboru lub szkody, - wyłączenia z ewidencji wartościowej. 	013, 020 013, 020 240 013, 020

Typowe zapisy strony Ma konta 072

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, włączonych do ewidencji księgowej.	401
2.	Odpisy umorzeniowe od nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	401
3.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego.	013, 020

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących środków trwałych a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, koszty ulepszeń obcych obiektów (inwestycje w obcych środkach trwałych).

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjęcia do używania środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według źródeł ich finansowania.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080
„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów.	101, 240
2.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych (w budowie).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 080
„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).	011
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu).	800

101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji gotówki w kasie jednostki.

Na koncie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Ewidencja analityczna do konta 101 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ odrębnie dla środków działalności podstawowej, środków ZFŚS, środków PFRON a także w formie raportów kasowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101
„Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w drodze.	141
2.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	221, 231, 234, 240
3.	Wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków.	234
4.	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	234, 240
5.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
6.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansową z ZFŚS.	851
7.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dot. ZFŚS.	234

Typowe zapisy strony Ma konta 101
„Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata wynagrodzeń.	231
2.	Wyplata zaliczek do rozliczenia.	234
3.	Zaplata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu :	
	- zakupu materiałów i energii,	401, 851
	- świadczonych usług z działalności podstawowej lub funduszy specjalnego przeznaczenia.	402, 851
4.	Wyplaty pożyczek ze środków ZFŚS.	234
5.	Odprowadzenia gotówki na własne rachunki bankowe.	141
6.	Niedobory kasowe.	240

130 - Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków na wydatki budżetowe jednostki oraz wpływy zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 130 księgowane są: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), środki pobrane do kasy na wydatki budżetowe, okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

W okresie roku budżetowego konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym, otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a nie wykorzystanych do danego dnia.

Saldo Wn konta 130 w zakresie dochodów budżetowych wykazuje stan środków na rachunku bieżącym, które do danego dnia nie zostały odprowadzone na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem jednostek, rodzajów działalności oraz projektów i programów realizowanych przez jednostkę.

Typowe zapisy strony Wn konta 130
„Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>WYDATKI:</u>	
1.	Wpływy środków budżetowych od jednostki samorządu terytorialnego na realizację wydatków objętych planem finansowym.	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	- z kasy	141
	- z innych rachunków bankowych,	135, 136, 139
	- przelewem z tytułu zwrotu wydatków:	
	a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,	201, 225, 229, 231, 234, 240
	b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	401-405, 409
3.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
	<u>DOCHODY:</u>	
4.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych:	
	- z kasy,	141
	- z tytułu należności przypisanych.	221
5.	Wpływy kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245

Typowe zapisy strony Ma konta 130
„Rachunek bieżący jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>WYDATKI:</u>	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	- pobrania gotówki z banku do kasy,	141
	- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczące działalności bieżącej i inwestycyjnej),	201, 225, 229, 231, 234, 240
	- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych,	402, 403, 409
	- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS,	405
	- przelewów refundacyjnych na rachunek środków ZFŚS.	135
2.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
3.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki.	402
4.	Zwroty niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.	223
	<u>DOCHODY:</u>	

5.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221
6.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	222
7.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na koncie 135 ewidencjonuje się środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na działalność ZFŚS a na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków na działalność socjalną.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków ZFŚS zgromadzonych na rachunku bankowym.

Saldo środków na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie ulega likwidacji po zakończeniu roku budżetowego, wchodzi do bilansu po stronie aktywów.

Ewidencja analityczna do konta 135 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg pozycji planu finansowego przychodów i wydatków ZFŚS. Ewidencja zapewnia ustalenie stanu środków na rachunku bankowym ZFŚS.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2.	Przelewy z tytułu zwrotów zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234, 240
3.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
4.	Wpłaty gotówki z kasy.	141
5.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:	
	- przypisanych	234, 240
	- nieprzypisanych	851

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty.	141
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS oraz z tytułu udzielonych pożyczek.	201, 234
3.	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z rachunku bieżącego.	130
4.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych).	225
5.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS.	229
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

136 – Rachunek państwowych funduszy celowych

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych (poza budżetowych) zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym jednostki.

Na koncie 136 ewidencjonuje się w szczególności środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przeznaczonych na realizację pilotażowego programu „Aktywny Samorząd” (począwszy od środków przekazanych na realizację programu w roku 2018).

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego. Operacje te księguje się na podstawie dowodów bankowych.

Na koncie 136 stosuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotów, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Ewidencja szczegółowa do konta 136 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ z podziałem na poszczególne rodzaje zadań, zgodnie z planem wydatkowania środków programu.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn wskazujące stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na realizację pilotażowego programu „Aktywny Samorząd”.	853
2.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy zobowiązań z tytułu wydatków na zadania finansowane w ramach pilotażowego programu „Aktywny Samorząd”.	853
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
3.	Przelew kosztów obsługi, promocji i ewaluacji programu „Aktywny Samorząd” na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego.	853
4.	Zwrot środków do PFRON.	853

139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z rachunków bieżących i na zlecenie, a po stronie Ma ujmuje się rozchody tych środków.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja analityczna do konta 139 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg kontrahentów z którymi rozliczane są środki. Ewidencja zapewnia ustalenie stanu środków na wydzielonym rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 139
„Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na zadania zlecone.	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139
„Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań rozrachunkowych przelewem.	240
2.	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone.	240
3.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
4.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące obcych sum.	240

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie ich stanu.

Ewidencja analityczna do konta 141 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ dla środków działalności podstawowej, środków ZFŚS oraz środków PFRON.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141
„Środki pieniężne w drodze”

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

1.	Wpłaty gotówkowe z kasy na rachunki bankowe.	101
2.	Pobrania z rachunków bankowych do kasy.	130, 135, 136, 139
3.	Przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi.	130, 135, 136, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 141
„Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych do kasy.	101
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe.	130, 135, 136, 139

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221.

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

Konto 201 obciąża się za powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych kontrahentów. Ewidencja zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań i należności wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, lub saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201
„Rachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązań wobec dostawcy: - dotycząca działalności bieżącej, - dotycząca działalności socjalnej.	401, 402, 405 851
2.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	130, 135, 136, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 201
„Rachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków na dostawy i usługi: - z działalności bieżącej, - z działalności socjalnej.	401, 402, 405, 851

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

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

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja pozwala ustalić wysokość przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych poszczególnych dłużników, których należności dotyczą.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności przypisane stanowiące dochody budżetowe.	720, 750, 760
2.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (objętych sprawozdaniem Rb-27ZZ).	225
3.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i z tytułu nadpłat.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy, - na rachunek bankowy.	101 130
2.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: - objętych odpisem aktualizującym, - nieobjętych odpisem aktualizującym.	290 751, 761
3.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności.	245

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 księguje się w korespondencji z kontem 130 dochody budżetowe przelane na rachunek jednostki samorządu terytorialnego, a na stronie Ma - roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – Fundusz jednostki, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Ewidencja analityczna do konta 222 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych tytułów dochodów. Ewidencja zapewnia ustalenie wysokości przekazanych dochodów na rachunek jst.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800
2.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań RB-27ZZ zrealizowanych dochodów budżetu państwa.	225

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności: zwroty na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków otrzymanych na wydatki budżetowe własne, a także przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 – Fundusz jednostki.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 – Rachunek bieżący jednostki.

Ewidencja analityczna do konta 223 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych tytułów wydatków, w szczególności rozdziałów budżetowych i źródeł finansowania. Ewidencja zapewnia ustalenie wysokości środków otrzymanych na wydatki od jst.

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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223
„Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe.	130
2.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223
„Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na pokrycie wydatków wynikających z planu finansowego, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	130

225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności: wpłaty do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych tytułów należności i zobowiązań z uwzględnieniem podziałek

klasyfikacji budżetowej. Zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, wg każdego z tytułów rozrachunków.

Konto 225 może wykazywać dwa salda ustalone jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych. Saldo Wn - oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225
„Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych i ZFŚS z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.	130, 135
2.	Należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.	221
3.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań RB-27ZZ zrealizowanych dochodów budżetu państwa.	222

Typowe zapisy strony Ma konta 225
„Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.	231
2.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.	221

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Funduszu Pracy a także składek na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków), spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń) oraz obciążenie z tytułu należności za prowadzenie inkasa składek ZUS, a na stronie Ma księguje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia (ZUS, FP, PFRON) wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów rozrachunków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON.	130, 135, 139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3.	Naliczone należności z tytułu inkasa składek.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 229
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON do wynagrodzeń: - działalności podstawowej, - działalności finansowanej z ZFŚS.	405 851
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 księguje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty działalności podstawowej,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS.

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie indywidualnych kartotek wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia wg umów zleceń i o dzieło, drukowanych z systemu płacowego (obejmujących: wynagrodzenia ze stosunku pracy, wynagrodzenia z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, świadczenia z ubezpieczenia społecznego, wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło). W systemie komputerowym FKB+ ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu wynagrodzeń prowadzona jest wg poszczególnych jednostek, programów oraz projektów, w ramach których rozliczane są wynagrodzenia, wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS:	
	– gotówką z kasy,	101
	– przelewem na konta pracowników.	130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	– podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
	– składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
	– składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240
	– potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami,	240
	– nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników.	234
3.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.	404

Typowe zapisy strony Ma konta 231
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto.	404
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki na pokrycie kosztów jednostki,
- zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe,
- należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
- zapłacone zobowiązania wobec pracownika.

Na stronie Ma konta 234 księguje się przede wszystkim:

- wpłaty należności od pracowników,
- uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki,
- poniesione koszty stanowiące rozliczenia udzielonych zaliczek,
- wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek.

Ewidencja analityczna do konta 234 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych pracowników oraz tytułów rozrachunków. Ewidencja zapewnia

ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami oraz wg tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Typowe zapisy strony Wn konta 234
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty zaliczek oraz spłata zobowiązań wobec pracowników: – gotówką – z rachunków bankowych.	101 130, 135
2.	Przelew lub wypłata gotówkowa udzielonej pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS.	101, 135
3.	Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS.	851
4.	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS.	851
5.	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 234
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: - koszty działalności podstawowej, - koszty działalności ZFŚS.	401-409 851
2.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników: - do kasy, - na rachunki bankowe.	101 130, 135
3.	Spłata pożyczek z ZFŚS.	135
4.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231

240 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki dotyczące potrąceń na listach płac z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS oraz należności na rzecz pracodawcy,
- rozrachunki z tytułu wypłat świadczeń (np. wypłaty świadczeń pieniężnych dla rodzin zastępczych, wychowanków rodzin zastępczych, placówek opiekuńczo-wychowawczych),
- rozrachunki z beneficjentami projektów realizowanych przez jednostkę (np. z tyt. zwrotu kosztów dojazdów na zajęcia realizowane w ramach projektów),
- rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunku,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń oraz rozliczeń.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kotach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W bilansie należności wykazuje się po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące, które są księgowane na koncie 290 po stronie Ma.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240
„Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy potrąceń z list płac (dobrowolnych oraz wg tytułów wykonawczych).	130
2.	Przelew świadczeń finansowanych ze środków na wydatki bieżące.	130
3.	Zapłata zobowiązań finansowanych ze środków na inwestycje.	130
4.	Należności od jednostek z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	130
5.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135, 136, 139
6.	Ujawnione niedobory i szkody:	
	- gotówki w kasie,	101
	- środków trwałych (wartość nieumorzona),	011
7.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych.	760
8.	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych stopniowo.	800
9.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240

**Typowe zapisy strony Ma konta 240
„Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Potrącenia dokonane na listach płac (dobrowolnych i według tytułów wykonawczych) wobec jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
2.	Zobowiązania z tytułu wypłaty świadczeń.	409
3.	Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług dotyczące działalności inwestycyjnej.	011, 080
4.	Obciążenia tytułem wydatków poniesionych w imieniu innych jednostek.	401-403
5.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135, 136, 139
6.	Ujawnione nadwyżki:	
	- gotówki w kasie,	101
	- podstawowych środków trwałych.	011
7.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
	- uznania za pozostałe koszty operacyjne,	760
	- uznania za zmniejszające fundusz jednostki.	800
8.	Kompensata niedoborów z nadwyżkami.	240

245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a nie wyjaśnionych 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 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencja analityczna do konta 245 prowadzona komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych wpływów do wyjaśnienia.

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty.	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	135, 136, 139
3.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, rachunek państwowych funduszy celowych, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych.	135, 136, 139

290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Na stronie Wn konta 290 księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Ewidencja analityczna do konta 290 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych osób i rodzajów należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane.

Typowe zapisy strony Wn konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: - należności dotyczących działalności podstawowej, - należności dotyczących operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych.	760 750
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący wątpliwe należności: - związanych z działalnością podstawową, - związanych z operacjami finansowymi.	761 751

310 – Materiały

W jednostce zakupione materiały obciążają bezpośrednio koszty działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie wynikającej z faktur dostawców, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności. Różnicę między wartością zapasów na koniec roku obrotowego w stosunku do stanu na początku roku księguje się na koncie 310 odpowiednio w korespondencji z kontem 401.

Ewidencja analityczna do konta 310 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych jednostek oraz projektów a także techniką ręczną w postaci kartotek magazynowych, na których ewidencjonowane są materiały niewydane bezpośrednio do zużycia (wg poszczególnych jednostek, programów oraz projektów). Ewidencja zapewnia ustalenie stanu zapasów na koniec roku obrotowego wg inwentaryzacji.

Typowe zapisy strony Wn konta 310
„Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte.	401

Typowe zapisy strony Ma konta 310
„Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie na koniec roku wartości materiałów za rok poprzedni.	401

400 – Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda na konto 860 wynik finansowy.

Ewidencja analityczna do konta 400 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ (wg poszczególnych jednostek, programów oraz projektów).

Typowe zapisy strony Wn konta 400
„Amortyzacja”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 400
„Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego.	860

401 – Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii, ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz w działalności finansowanej ze środków ZFŚS.

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

Na koncie 401 ewidencjonuje się również koszty amortyzacji pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 401 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+, koszty wg klasyfikacji budżetowej oraz grupowane wg słownika operacji (wg poszczególnych jednostek, rodzajów działalności, programów oraz projektów).

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość kosztów grupowanych w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym a także w analizie z wykonania planu.

**Typowe zapisy strony Wn konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Zużycie materiałów i energii według faktur: - zapłaconych gotówką, - do zapłacenia przelewem.	101 201

**Typowe zapisy strony Ma konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów lub energii, na podstawie dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców.	201
2.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.	860

402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na koncie 402 ujmuje się w szczególności przyjęte:

- usługi remontów, napraw i konserwacji urządzeń oraz sprzętu, środków transportu,
- inne usługi (w szczególności: usługi pocztowe, bankowe, komunalne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, przewozu osób, zakup usług przez jst od innych jst).

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur korygujących.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 402 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+, koszty wg klasyfikacji budżetowej oraz grupowane wg słownika operacji (wg poszczególnych jednostek, rodzajów działalności, programów oraz projektów).

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość kosztów grupowanych w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym a także w analizie z wykonania planu.

Typowe zapisy strony Wn konta 402
„Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką, - do zapłacenia przelewem.	101 201

Typowe zapisy strony Ma konta 402
„Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług, w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców.	201
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860

403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności podatku od nieruchomości a także opłat lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych (niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń), administracyjnych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów.

Na koncie 403 nie księguje się zaliczek pobranych przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, które księguje się na koncie (Wn 231 Ma 225).

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 403 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wg jednostek).

Typowe zapisy strony Wn konta 403
„Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone.	101, 130, 225

Typowe zapisy strony Ma konta 403
„Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	225
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat na koniec roku obrotowego.	860

404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych w ramach umowy zlecenie, umowy o dzieło. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 404 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+, koszty wg klasyfikacji budżetowej oraz grupowane wg słownika operacji (wg poszczególnych jednostek, rodzajów działalności, programów oraz projektów, w ramach których wypłacane są wynagrodzenia).

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość kosztów grupowanych w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym a także w analizie z wykonania planu.

Typowe zapisy strony Wn konta 404
„Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość naliczonych wynagrodzeń w kwocie brutto.	231

Typowe zapisy strony Ma konta 404
„Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty w naliczeniu wynagrodzeń	231
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów z tytułu wynagrodzeń na koniec roku obrotowego.	860

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, w szczególności: z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek na Fundusz Pracy, PFRON, różnego rodzaju

świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie i o dzieło, niezaliczanych do wynagrodzeń, szkoleń pracowniczych, kosztów związanych z bhp i badaniami okresowymi pracowników, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie, umowy o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta 405 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 405 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+, koszty wg klasyfikacji budżetowej oraz grupowane wg słownika operacji (wg poszczególnych jednostek, rodzajów działalności, programów oraz projektów).

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość kosztów grupowanych w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym a także w analizie z wykonania planu.

Typowe zapisy strony Wn konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON.	229
2.	Wartość przelanych odpisów na ZFŚS.	130
3.	Wartość świadczeń na rzecz pracowników niezaliczanych do wynagrodzeń (wg dowodów zakupu).	101, 201
4.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 234
5.	Opata za badania lekarskie pracowników.	201, 201

Typowe zapisy strony Ma konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.	201, 229
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty podróży służbowych pracowników, z wyjątkiem delegacji związanych bezpośrednio ze szkoleniami,
- różne opłaty i składki,
- koszty opłat komorniczych i sądowych,

- koszty świadczeń udzielanych z zakresu pomocy społecznej (m.in. pomocy pieniężnych dla rodzin zastępczych, wychowanków rodzin zastępczych oraz placówek opiekuńczo-wychowawczych).

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna do konta 409 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+, koszty wg klasyfikacji budżetowej oraz grupowane wg słownika operacji (wg poszczególnych jednostek, rodzajów działalności, programów oraz projektów).

Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić wartość kosztów grupowanych w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym a także w analizie z wykonania planu.

Typowe zapisy strony Wn konta 409
„Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych pracowników.	234
2.	Koszty opłat komorniczych, sądowych, innych opłat:	
3.	- zapłaconych gotówką,	101
	- zapłaconych w formie bezgotówkowej.	130
	Koszty świadczeń udzielanych z zakresu pomocy społecznej.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 409
„Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.	201, 234, 240, 130
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności:

- odpłatności za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, placówkach opiekuńczo wychowawczych,
- zwroty nienależnie pobranych pomocy pieniężnych z zakresu udzielanych świadczeń z lat ubiegłych,
- zwroty wydatków na utrzymanie dzieci w pieczy zastępczej pokrywane przez gminy, przypisanych na koncie 221.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja analityczna do konta 720 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów przychodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu dochodów budżetowych.	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych, przypisane jako należności.	221

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od środków finansowych na rachunku bankowym (w przypadku oprocentowania rachunku bankowego).

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów przychodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750
„Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu przychodów finansowych.	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750
„Przychody finansowe”

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

1.	Przychody finansowe stanowiące dochody budżetowe, przypisane jako należności (w tym przypisanie wymagalnych odsetek na koniec kwartału).	221
----	--	-----

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty finansowe składają się w szczególności naliczone wymagalne od jednostki odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się koszty operacji finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów kosztów finansowych i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty finansowe na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań.	101, 130
2.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290

Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.	860

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ewidencjonuje się w szczególności przychody związane z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, wynagrodzenie płatnika składek oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, przychody o nadzwyczajnej wartości lub te, które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencja analityczna do konta 760 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów przychodów operacyjnych i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe.	013
2.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe wartości niematerialne i prawne.	020
3.	Pozostałe przychody operacyjne stanowiące dochody budżetowe, przypisane jako należności.	221

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności odpisy aktualizujące należności wątpliwe z tytułu przypisanych na kontach (Wn 221, Ma 720, 760) dochodów budżetowych, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Ewidencja analityczna do konta 761 prowadzona komputerowo w systemie FKB+ wg tytułów kosztów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).	290

Typowe zapisy strony Ma konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy.	860

800 – Fundusz jednostki

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

Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przebiega (z konta 860) – w roku następnym,
- przebieganie na koniec roku obrotowego zrealizowanych dochodów budżetowych pod datą sprawozdania budżetowego (z konta 222),
- przebieganie środków budżetowych wydatkowanych na inwestycje (z konta 810),
- wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zniszczenia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży (Ma konto 011),
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – (Ma konto 011),
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji – (Ma konto 071).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (z konta 860),
- przebieganie na koniec roku obrotowego wydatków budżetowych pod datą sprawozdania budżetowego (z konta 223),
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zniszczenia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży.	011
3.	Zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto).	011
4.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji.	071
5.	Wartość nieumorzoną podstawowych środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
6.	Przebieganie na koniec roku obrotowego zrealizowanych dochodów	222

7.	budżetowych. Przebieganie na koniec roku obrotowego środków budżetowych wydatkowanych na inwestycje.	810
----	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 800
„Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	011, 020
3.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania.	011
4.	Rozliczenie nadwyżki podstawowych środków trwałych.	240
6.	Przebieganie na koniec roku obrotowego wydatków budżetowych.	223

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

Konto 810 służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 księguje się równowartość wydatków na inwestycje.

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

Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona komputerowo w systemie FKB+ wg źródeł finansowania inwestycji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810
„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość wydatków poniesionych na sfinansowanie inwestycji.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810
„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta na fundusz jednostki.	800

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe, wpłat osób korzystających z ZFŚS. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przeznaczony jest na działalność socjalną zdefiniowaną w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określa regulamin zakładowy.

Wszystkie zwiększenia funduszu (łącznie z przychodami z tej działalności) księguje się na koncie 851 po stronie Ma, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej po stronie Wn.

Ewidencja analityczna do konta 851 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów z działalności ZFŚS. Ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan oraz wysokość zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty obciążające ZFŚS: - opłacone gotówką, - stanowiące zobowiązanie z tytułu dostaw i usług,	101 201
2.	Koszty wypłaconych świadczeń i zapomóg.	234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS.	135
2.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.	234
3.	Wpłaty osób korzystających z ZFŚS (np. dopłaty do wycieczek).	101, 135

853 – Fundusze celowe

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

Na koncie 853 ewidencjonuje się w szczególności operacje związane z realizacją pilotażowego programu „Aktywny Samorząd” finansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (począwszy od środków przekazanych na realizację programu w roku 2018).

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty pokrywane ze środków funduszu oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu. Na stronie Ma konta 853 księguje się przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu oraz pozostałe zwiększenia funduszu.

Na koncie 853 stosuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotów, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się komputerowo w systemie FKB+ według pozycji rocznego planu finansowego.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszu.

Typowe zapisy strony Wn konta 853
„Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty zadań finansowanych z PFRON w ramach pilotażowego programu „Aktywny Samorząd”.	136
2.	Przelew kosztów obsługi, promocji i ewaluacji programu „Aktywny Samorząd” na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego.	136
3.	Zwrot środków do PFRON.	136

Typowe zapisy strony Ma konta 853
„Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na realizację pilotażowego programu „Aktywny Samorząd” finansowanego z PFRON.	136

860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409,
- koszty operacji finansowych (Ma konta 751),
- pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761).

Na stronie Ma konta 860:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720),
- przychody finansowe (Wn konto 750),
- pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760).

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

- saldo Wn - to strata netto,
- saldo Ma - to zysk netto.

W następnym roku obrotowym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania.

Księgować na koncie 976 dokonuje się na koniec roku obrotowego. Na stronie Wn konta 976 księguje się odrębnie koszty i należności jednostki wynikające ze wzajemnych rozliczeń, zaś na stronie Ma ujmuje się również odrębnie przychody i zobowiązania wzajemne.

Ewidencja analityczna do konta 976 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja pozwala ustalić wartość wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami według pozycji sprawozdania finansowego.

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 980 księguje się równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta 980 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyodrębnieniem jednostek, rodzajów działalności oraz programów i projektów). Ewidencja pozwala ustalić wartość planu finansowego wydatków budżetowych.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość dokonanych w roku budżetowym wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konto 999).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999, zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta 998 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyodrębnieniem jednostek, rodzajów działalności oraz programów i projektów). Ewidencja pozwala ustalić wartość zaangażowania wydatków budżetowych w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

Ewidencja analityczna do konta 999 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyodrębnieniem jednostek, rodzajów działalności oraz programów i projektów). Ewidencja pozwala ustalić wartość zaangażowania wydatków budżetowych do zrealizowania w latach przyszłych.

090 - Obce środki trwałe, obce pozostałe środki trwałe

Konto 090 służy do prowadzenia ewidencji obcych środków trwałych oraz obcych pozostałych środków trwałych wykorzystywanych przez jednostkę.

Księgowania na koncie 090 dokonuje się na koniec roku obrotowego. Na stronie Wn konta 090 ujmuje się operacje związane z otrzymaniem środków trwałych a także pozostałych środków trwałych na podstawie zawartych przez jednostkę umów (użyczenia, najmu, dzierżawy itp.) lub innych dokumentów, a na stronie Ma – ich zwrot właścicielowi po wygaśnięciu/rozwiązaniu tych umów lub w oparciu o inne dokumenty.

Obce środki trwałe ujmuje się w wartości brutto (odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dokonuje ich właściciel).

Saldo Wn konta 090 oznacza wartość obcych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, pozostających na stanie jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 090 prowadzona jest techniką ręczną w formie tabel, które zawierają m.in.: rodzaj umowy, rodzaj, numer fabryczny, ilość oraz wartość środka trwałego/pozostałego środka trwałego.

5. Opis struktury budowy kont analitycznych

1) Numer konta analitycznego zbudowany jest z pięciu członów w formacie xxx-xxx-xxxxx-xxxx-xyz, określającym kolejno:

a) w przypadku kont z pełną klasyfikacją budżetową:

xxx - konto syntetyczne

xxx - dział wg klasyfikacji budżetowej

xxxxx - rozdział wg klasyfikacji budżetowej
xxxx - paragraf według klasyfikacji budżetowej
xyzz – oznaczenie rodzaju analityki

b) w przypadku kont bez pełnej klasyfikacji budżetowej:

xxx - konto syntetyczne
xxx - dział wg klasyfikacji budżetowej/ lub 000
xxxxx - rozdział wg klasyfikacji budżetowej/ lub 00000
xxxx - paragraf według klasyfikacji budżetowej/ lub 0000
xyzz – oznaczenie rodzaju analityki

- 2) Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo w systemie FKB+.
- 3) W celu uzyskania szczegółowych danych dla potrzeb sprawozdawczych np. analizy z wykonania planu, przy księgowaniu na kontach analitycznych, stosuje się dodatkowo słowniki operacji, grupujące poszczególne rodzaje dochodów, wydatków oraz kosztów.

II. Plan kont dla obsługi zadań finansowanych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z zakresu rehabilitacji społecznej

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim prowadzi ewidencję szczegółową zadań finansowanych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – zleconych ustawowo z zakresu rehabilitacji społecznej w systemie finansowym księgowości budżetowej FKB+ w ramach wyodrębnionej jednostki nr 2 (w zakresie operacji realizowanych za pośrednictwem rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Ostrowie Wielkopolskim).
2. Do ewidencji zadań finansowanych ze środków PFRON wykorzystywane są konta:

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa
136 - Rachunek państwowych funduszy celowych
141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

240 – Pozostałe rozrachunki
290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

853 – Fundusze celowe

3. Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach:

101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji gotówki w kasie jednostki na wypłaty zadań finansowanych ze środków PFRON.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Ewidencja analityczna do konta 101 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ oraz w formie raportów kasowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych do kasy na wypłaty PFRON.	141

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty ze środków PFRON.	853
2.	Zwrot środków niepodjętych na wypłaty ze środków PFRON.	141

136 – Rachunek państwowych funduszy celowych

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym Starostwa Powiatowego.

Na koncie 136 ewidencjonuje się środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz środki dotyczące rozliczenia kosztów egzekucyjnych w sprawach PFRON.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego. Operacje te księguje się na podstawie dowodów bankowych.

Na koncie 136 stosuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotów, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Ewidencja szczegółowa do konta 136 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ z podziałem na poszczególne rodzaje zadań, zgodnie z planem wydatkowania środków PFRON.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn wskazujące stan środków pieniężnych PFRON zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na koniec roku budżetowego stan środków wynikających z salda na rachunku bankowym dla środków PFRON zostaje odprowadzony na rachunek dysponenta środków - Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 136
„Rachunek państwowych funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na wydatki PFRON.	853
2.	Zwroty środków niewykorzystanych na działalność WTZ.	853
3.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
4.	Wpłaty komornicze dotyczące zobowiązań wobec PFRON.	853
5.	Wpłaty komornicze dotyczące zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz kosztów zastępstwa procesowego w sprawach PFRON.	240
6.	Spłaty pożyczek ze środków PFRON.	240
7.	Zwrot środków niepodjętych na wypłaty PFRON.	141
8.	Odsetki od środków na rachunku bankowym PFRON.	853

Typowe zapisy strony Ma konta 136
„Rachunek państwowych funduszy celowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty.	141
2.	Przelewy środków na działalność WTZ.	853
3.	Przelewy zobowiązań z tytułu wydatków na zadania finansowane ze środków PFRON.	853
4.	Przelewy dotyczące rozliczenia zwróconych kosztów egzekucyjnych oraz kosztów zastępstwa procesowego.	240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
6.	Zwrot środków do PFRON.	853

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie ich stanu.

Ewidencja analityczna do konta 141 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141
„Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty z kasy na rachunek bankowy.	101
2.	Pobrania z rachunku bankowego do kasy.	136

Typowe zapisy strony Ma konta 141
„Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych do kasy.	101
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy.	136

240 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności należności z tytułu udzielonych pożyczek ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, inne należności wobec PFRON, obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych i ich korekt a także rozliczenia kosztów egzekucyjnych w sprawach PFRON.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się komputerowo w systemie FKB+ według poszczególnych dłużników oraz tytułów rozrachunków.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240
„Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	136
2.	Przelewy dotyczące rozliczenia zwróconych kosztów egzekucyjnych oraz kosztów zastępstwa procesowego.	136

Typowe zapisy strony Ma konta 240
„Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spląty pożyczek ze środków PFRON.	136
2.	Wpłaty komornicze dotyczące zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz kosztów zastępstwa procesowego w sprawach PFRON.	136

290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych (dotyczących należności Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych).

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Na stronie Wn konta 290 księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Ewidencja analityczna do konta 290 prowadzona jest komputerowo w systemie FKB+ wg poszczególnych osób i rodzajów należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane.

Typowe zapisy strony Wn konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności.	853

Typowe zapisy strony Ma konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący należności wątpliwe.	853

853 – Fundusze celowe

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty pokrywane ze środków funduszu oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu. Na stronie Ma konta 853 księguje się przychody i środki otrzymane od PFRON oraz pozostałe zwiększenia funduszu.

Na koncie 853 stosuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotów, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się komputerowo w systemie FKB+ według pozycji rocznego planu finansowego.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszu - Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 853
„Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty zadań finansowanych z PFRON. - opłacone gotówką, - opłacone z rachunku bankowego.	101 136
2.	Zwroty pożyczek, odsetek bankowych, środków WTZ., zwrot środków niewykorzystanych.	136
3.	Odpis aktualizujący należności wątpliwe.	290

Typowe zapisy strony Ma konta 853
„Fundusze celowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na realizację zadań finansowanych z PFRON.	136
2.	Oprocentowanie środków na rachunku bankowym do obsługi zadań finansowanych z PFRON.	136
3.	Przypis odsetek od należności z tytułu pozostałych rozrachunków.	240
4.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności.	290

4. Opis struktury budowy kont analitycznych

- 1) Numer konta analitycznego zbudowany jest z pięciu członów w formacie xxx-xxx-xxxxx-xxxx-xyz, określającym kolejno:

xxx - konto syntetyczne

xxx - 0000

xxxxx – 00000

xxxx - 0000

xyz – oznaczenie rodzaju analityki

- 2) Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo w systemie FKB+.

III. Szczegółowe zasady rachunkowości w zakresie ewidencji funduszy pomocowych

1. Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektów oraz programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych, zwanych dalej projektami, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.
2. Podstawowe regulacje prawne dotyczące wykorzystywania funduszy unijnych, w ramach których realizowane są projekty wynikają z umów dotyczących poszczególnych projektów.
3. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych, prowadzone są zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym zarządzeniu oraz zasadami polityki rachunkowości uwzględniającymi m. in. wykaz kont syntetycznych do obsługi projektu a także zasadami obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących danego projektu, określonymi w odrębnym zarządzeniu.
4. System księgowy umożliwia wyodrębnienie analityki dla poszczególnych projektów.
5. Dokumenty księgowe projektów ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki i dokumentujące poniesione wydatki w ramach projektu, m. in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowalne dotyczące projektu w trakcie realizacji, przechowywane są w Dziale Księgowości jednostki.

6. Po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym przez instytucję zarządzającą/pośredniczącą, dowody księgowe projektu oraz wszelka dokumentacja związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, zostaje przekazana do archiwum zakładowego.

IV. Wykaz zbiorów danych na komputerowych nośnikach danych

1. W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrowie Wielkopolskim wykorzystywane jest oprogramowanie komputerowe firmy RADIX Sp. z o. o. Sp. k. siedzibą w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, które obejmuje następujące moduły:

- 1) **System Księgowości Budżetowej FKB+**, który jest wersją systemu FKB przeznaczony do pracy w środowisku Microsoft Windows XP/Vista/7/8/10 z wykorzystaniem serwera baz danych SQL, wprowadzony do użytkowania po raz pierwszy w 2010r. w wersji 2.08. Wersje programu ulegają aktualizacji i przekazywane są przez dostawcę oprogramowania w ramach opieki autorskiej drogą elektroniczną.

System FKB+ przeznaczony jest w szczególności do:

- a) rejestracji dowodów księgowych,
 - b) zakładania, rozszerzania i modyfikowania planu kont,
 - c) prowadzenia kartoteki obrotów wg obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
 - d) sporządzania i drukowania wymaganych wykazów na dany dzień, w ujęciu analitycznym lub syntetycznym, wg dowolnego układu klasyfikacji budżetowej,
 - e) przeglądania i drukowania dziennika obrotów, wykazów obrotów i stanów kont za dowolny okres czasu, w ujęciu analitycznym i syntetycznym,
 - f) zakładania i przeglądania archiwum lat ubiegłych wg zasad określonych ustawą o rachunkowości.
- 2) **System KASA+** przeznaczony do pracy w środowisku Microsoft Windows XP/Vista/7/8/10 z wykorzystaniem serwera bazy danych SQL, przeznaczony jest do obsługi kasy jednostki. Umożliwia rejestrację wpłat gotówkowych, w szczególności wpłat za należności oraz wpłat pozostałych. KASA+ umożliwia także rejestrację wypłat oraz sporządzanie i wydruk raportów kasowych odrębnie dla wpłat i wypłat gotówkowych wg rodzaju działalności (np. podstawowej, socjalnej, pfron). Wprowadzony do użytkowania po raz pierwszy w roku 2010 w wersji 2.02. Wersje programu ulegają aktualizacji i przekazywane są przez dostawcę oprogramowania w ramach opieki autorskiej drogą elektroniczną.

System KASA+ przeznaczony jest w szczególności do:

- a) rejestracji wpłat gotówkowych,
- b) rejestracji wypłat gotówki z kasy,
- c) drukowania raportów kasowych,
- d) zamknięcia roku z automatycznym przeniesieniem dokumentów do archiwum,
- e) wyodrębnienia wpłat i wypłat dla zadań zarejestrowanych w systemie finansowo-księgowym FKB+ lub zdefiniowanych w systemie KASA+,
- f) prowadzenia wieloletniego archiwum.

- 3) **System KADRY+** służy do rejestracji danych osobowych pracowników, prowadzenia kartotek zawierających warunki i zasady zatrudnienia, przebieg pracy zawodowej, dane do ubezpieczenia ZUS i inne, prowadzenia ewidencji czasu pracy, drukowania dokumentów związanych z zatrudnieniem, aktualizowania danych związanych z liczbą lat stażu pracy, należnym dodatkiem stażowym, nagrodą jubileuszową, wykonywania dowolnych analiz i wyciągów z bazy danych na podstawie określonych przez użytkownika warunków wyboru a w powiązaniu z systemem PŁACE+, również do sporządzania list płac. System KADRY+ przeznaczony jest do pracy w środowisku Microsoft Windows XP/Vista/7/8/10 z wykorzystaniem serwera bazy danych SQL. Po raz pierwszy wprowadzony do użytkowania w roku 2013 w wersji 3.01. Wersje programu ulegają aktualizacji i przekazywane są przez dostawcę oprogramowania w ramach opieki autorskiej drogą elektroniczną

System KADRY+ przeznaczony jest w szczególności do:

- a) rejestracji danych pracowników oraz prowadzenia kartotek zawierających ich dane osobowe, warunki i zasady zatrudnienia, przebieg pracy zatrudnionych pracowników, dane do ubezpieczenia ZUS i inne,
 - b) prowadzenia ewidencji czasu pracy,
 - c) drukowania dokumentów związanych z zatrudnieniem,
 - d) aktualizowania danych związanych z liczbą lat stażu pracy, należnym dodatkiem stażowym, nagrodą jubileuszową,
 - e) archiwizowania danych pracowników, w tym pracowników zwolnionych,
 - f) wykonywania analiz i wyciągów z bazy danych na podstawie określonych przez użytkownika warunków wyboru danych,
 - g) w powiązaniu z systemem PŁACE+ do sporządzania list płac wynagrodzeń,
 - h) prowadzenia wieloletniego archiwum.
- 4) **System PŁACE+** we współpracy z systemem KADRY+ służy do sporządzania list płac zatrudnionych pracowników i drukowania zestawień płacowych. System PŁACE+ przeznaczony jest do pracy w środowisku Microsoft Windows XP/Vista/7/8/10 z wykorzystaniem serwera bazy danych SQL. Po raz pierwszy wprowadzony do użytkowania w roku 2013 w wersji 3.04. Wersje programu ulegają aktualizacji i przekazywane są przez dostawcę oprogramowania w ramach opieki autorskiej drogą elektroniczną

System PŁACE+ przeznaczony jest w szczególności do:

- a) sporządzania oraz drukowania list płac zatrudnionych pracowników,
 - b) obsługi składek ubezpieczeniowych wg zasad zgodnych z reformą ubezpieczeń społecznych,
 - c) drukowania zestawień płacowych, dowolnych wykazów oraz odcinków wypłat,
 - d) prowadzenia kart wynagrodzeń i deklaracji rozliczeniowych ZUS,
 - e) emitowania odpowiednich dokumentów do programu Płatnik ZUS,
 - f) drukowania deklaracji podatkowych,
 - g) prowadzenia wieloletniego archiwum.
2. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika oraz opis struktury systemu bazy danych wraz z opisem algorytmów i parametrów, jest dostarczana

przez autora oprogramowania - RADIX Sp. z o. o. Sp. k. w formie plików komputerowych drogą elektroniczną.

3. Do sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacji dodatkowej, wykorzystywany jest program komputerowy firmy OPW DOSKOMP Sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi przy ul. Piotra Skargi 12, w wersji BST Plus JB.
4. Wersje wykorzystywanego oprogramowania, które ulegają zmianie oraz aktualizacji, są zatwierdzane przez Dyrektora jednostki przed dokonaniem aktualizacji w danym systemie, w formie odrębnych dokumentów przechowywanych w Dziale Księgowości.

IV. Dodatkowe ustalenia

1. Uzyskane przez tutejszą jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
2. W powyższy sposób księgowane są zwroty wydatków, w szczególności:
 - 1) z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
 - 2) z tytułu potrąceń pracowniczych,
 - 3) rozliczeń dokonywanych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Ostrowskiego,
 - 4) kosztów pośrednich oraz kosztów obsługi związanych z rozliczaniem projektów oraz programów realizowanych przez jednostkę.
3. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego.

V. Wykaz operacji gospodarczych, które mogą być dokumentowane dowodami zastępczymi

1. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, udokumentowaniem operacji gospodarczych mogą być dowody zastępcze, sporządzone przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem dochodowym od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.
2. Dowód zastępczy powinien zawierać:
 - 1) strony operacji,
 - 2) przedmiot operacji,
 - 3) wartość operacji,
 - 4) datę dokonania operacji,
 - 5) datę sporządzenia dokumentu zastępczego,
 - 6) podpis osoby wystawiającej dowód zastępczy.

3. W tutejszej jednostce dowodami zastępczymi mogą być dokumentowane w szczególności następujące operacje gospodarcze dotyczące:
- 1) zakupu znaków skarbowych,
 - 2) opłat sądowych,
 - 3) usług abonamentu RTV,
 - 4) innych operacji.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Ostrowie Wielkopolskiej
Łukasz Rachwałski
Wojciech Rachwałski