

Zarządzenie nr 4/2012

Dyrektora Miejsko-Gminnego Zespołu Oświaty w Dreżdenku
z dnia 10 sierpnia 2012 r.

w sprawie: Wprowadzenia *Zakładowego planu kont* w Miejsko-Gminnym Zespole Oświaty w Dreżdenku oraz w jednostkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dreżdenko.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861 ze zmianami), zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się *Zakładowy plan kont*, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc zarządzenie Nr 7/2010 Dyrektora Miejsko-Gminnego Zespołu Oświaty w Dreżdenku z dnia 14 grudnia 2010 r.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont zawiera następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych - Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku,
- technikę prowadzenia ewidencji księgowej - komputerowa i ręczna.

Ustala się:

1. Wykaz programów komputerowych - załącznik nr 1 do ZPK.
2. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera - załącznik nr 2 do ZPK.
3. Wykaz kont księgi głównej - załącznik nr 3 do ZPK.
4. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz sposób wyceny aktywów i pasywów – załącznik nr 4 do ZPK.
5. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi - załącznik nr 5 do ZPK.
6. Wykaz grup rzeczowych składników majątku obrotowego, które są odpisywane w koszt w momencie ich zakupu - załącznik nr 6 do ZPK.
7. Wykaz pozostałych środków trwałych, które nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej (z wyjątkiem działalności socjalnej) - załącznik nr 7 do ZPK.
8. Podstawą dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowiąc będą stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych tylko w momencie ich zapłaty.

Wykaz programów komputerowych

Nazwa programu	Dostawca programu	Data rozpoczęcia	Data zakończenia
ANALIZATOR	QNT	2008-01-02	Bezterminowo
Home Banking	Zakład Usług Informatycznych NOVUM Sp. z o.o.	2006-02-16	Bezterminowo
Pomoc materialna dla uczniów	Sputnik Software	2006-10-25	Bezterminowo
Płatnik	ZUS	2000-02-02	Bezterminowo
QWANT	QNT	1999-05-16	Bezterminowo
QWARK	QNT	1999-05-16	Bezterminowo
SIO	Ministerstwo Edukacji Narodowej	2004-03-10	Bezterminowo
sQola Integra F-K*	QNT	2008-01-02	Bezterminowo
sQola Integra Płace*	QNT	2008-01-02	Bezterminowo
sQola Integra Kadry*	QNT	2008-01-02	Bezterminowo
sQola Integra Kasa ZP*	QNT	2008-01-02	Bezterminowo
SJO BeSTia@	Sputnik Software	2010-03-31	Bezterminowo
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE	FORUM	2005-02-09	Bezterminowo

* Według umowy utrzymania oprogramowania Nr 9/2011 między Miejsko-Gminnym Zespołem Oświaty w Drezdenku, a ONT Systemy Informatyczne Sp. Z o.o. z siedzibą w Gliwicach.

Wykaz ksiąg rachunkowych na nośnikach czytelnych komputera

- Budżet
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy
- Zaangażowania
- Świetlice szkolne
- Publiczne Przedszkole
- Pracownicy młodociani
- Dochody własne

Wykaz kont księgi głównej

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

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

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 – Materiały

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

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

770 - Zyski nadzwyczajne

771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Załącznik nr 4 do ZPK

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz sposób wyceny aktywów i pasywów

W opisie kont stosuje się symbol „+” oznaczający zwiększenia oraz symbol „-” oznaczający zmniejszenia.

I. Konta bilansowe

Z e s p ó ł 0 - *Majątek trwały*

Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013 i 014.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia,
 - strona Ma konto 080,
 - dowód księgowy - OT,
- 2) zakup gotowych środków trwałych wycenionych według ceny nabycia,
 - strona Ma konto 080,
 - dowód księgowy - OT,
- 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa),
 - strona Ma konto 240,
 - dowód księgowy - PT,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (w wartości nieumorzonej),
 - strona Ma konto 800,
 - dowód księgowy - PT,
- 5) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych o koszty inwestycji ulepszającej,
 - strona M konto 080,
 - dowód księgowy - PT,
- 6) urzędowe zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek, aktualizacji ich wyceny,
 - strona Ma konto 800,
 - dowód księgowy PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia,
 - strona Wn konto 071 - do wysokości dotychczasowego umorzenia,
 - strona Wn konto 800 - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej,
 - dowód księgowy - LN,
- 2) sprzedaż środków trwałych,
 - strona Wn konto 071 - do wysokości dotychczasowego umorzenia,
 - strona Wn konto 800 - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej,
 - dowód księgowy - PK, faktura VAT oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości,
- 3) ujawnione niedobory środków trwałych,
 - strona Wn konto 240,
 - dowód księgowy - PK,
- 4) urzędowe zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek

aktualizacji ich wyceny,

- strona Wn konto 800,
- ze sporządzonym wykazem dowód księgowy - PK łącznie środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej.

Umorzenia środków trwałych ujmuje się na koncie 071.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszającej, mianowicie:

- wartość środka trwałego może być powiększona o koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową,
- wyniku aktualizacji wartość środka trwałego może być podwyższona lub obniżona.

Księgowania na stronie Wn konta 011 są dokonywane na podstawie dowodów przyjęcia środków trwałych do używania, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wyceny nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków trwałych, aktów notarialnych lub innych dowodów zwiększających wartość środków trwałych.

Księgowania na stronie Ma konta 011 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód środków trwałych, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, likwidacji, sprzedaży, niedoboru, przeceny.

Ewidencja szczegółowa może być prowadzona w księgach inwentarzowych bądź za pomocą komputera, w formie wydruków.

Środki trwałe, których wartość początkowa jest równa lub wyższa 3.500 zł wpisuje się do ksiąg inwentarzowych w podziale wg grup Klasyfikacji Środków Trwałych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych dla potrzeb sporządzenia bilansu oraz sprawozdania F-03 w podziale na:
 - grupa nr 0 „Grunty”,
 - grupa nr 1 „Budynki i lokale”,
 - grupa nr 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”,
 - grupa nr 3 „Kotły i maszyny energetyczne”,
 - grupa nr 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”,
 - grupa nr 5 „Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”,
 - grupa nr 6 „Urządzenia techniczne”,
 - grupa nr 7 „Środki transportu”,
 - grupa nr 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”.
- 2) ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011 i 014, wydanych do używania na

potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 księguje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwale przyjęte do używania z zakupu według ceny nabycia,
 - strona Ma konto 072,
 - dowód księgowy - OT,
- 2) pozostałe środki trwale przyjęte do używania z inwestycji,
 - strona Ma konto 080,
 - dowód księgowy - OT,
- 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
 - strona Ma konto 240,
 - dowód księgowy - PT
- 4) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych,
 - strona Ma konto 072,
 - dowód księgowy - PT

Na stronie Ma konta 013 księguje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
 - strona Wn konto 072,
 - dowód księgowy - PK,
- 5) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych,
 - strona Ma konto 240,
 - dowód księgowy - PK.

Umorzenia pozostałych środków trwałych ujmuje się na koncie 072.

Pozostałe środki trwale, których wartość nie przekracza 3.500 zł wpisuje się do ewidencji:

- 1) *wyposażenia* – jeśli są to środki o wartości od 200 – 3.499,99 zł: meble, dywany, narzędzia, maszyny - prowadzonej w formie księgi inwentarzowej (ilościowo-wartościowej),
- 2) *pomocy dydaktycznych*:
 - wartości poniżej 200 zł - w sposób ilościowy wg jednorodnych grup, których wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec roku,
 - wartości wyższej niż 200 zł - w sposób ilościowo-wartościowy (w tym cały sprzęt elektroniczny bez względu na wartość),
- 3) *odzieży i obuwia roboczego* – przy pomocy indywidualnych kart wg pracowników, które są z dniem zakupu odpisywane w koszty.

Księgowania na stronie Wn konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów przyjęcia pozostałych środków trwałych do używania, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wyceny nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków oraz innych dowodów uzasadniających zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych.

Księgowania na stronie Ma konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód pozostałych środków trwałych, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, likwidacji, sprzedaży, niedoboru, przeceny.

W przypadku braku możliwości uzyskania dowodu podpisanego przez kontrahenta jednostka wystawia dowód własny zaakceptowany przez dyrektora.

Ewidencja szczegółowa w formie ksiąg inwentarzowych prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 014 - Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 księguje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu według ceny nabycia,
 - strona Ma konto 072,
 - dowód księgowy - OT,
- 2) przychód zbiorów bibliotecznych nieodpłatnie otrzymanych,
 - strona Ma konto 072,
 - dowód księgowy - PT,
- 3) nadwyżki zbiorów bibliotecznych - wycena zgodna z komisyjnym oszacowaniem ich wartości,
 - strona Ma konto 240,
 - dowód księgowy - PT

Na stronie Ma konta 014 księguje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży według ceny nabycia,
 - strona Wn konto 072,
 - dowód księgowy - PK,
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych,
 - strona Ma konto 240,
 - dowód księgowy - PK.

Umorzenia zbiorów bibliotecznych ujmuje się na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych z dnia 29 października 2008 r. (Dz.U. Nr 205, poz. 1283).

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (rozchód na skutek likwidacji, sprzedaży lub darowizn), z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Umorzenie dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł ujmowane jest na koncie 071, natomiast poniżej tej wartości na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400, raz na koniec okresu obrotowego.

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

Na stronie Ma konta 071 księguje się w szczególności:

- 1) bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konto 800, 400)
- 2) zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konto 800)

Na stronie Wn konta 071 księguje się w szczególności:

- 1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:
 - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,
 - niedoboru,
 - sprzedaży.
- 2) nieodpłatnego przekazania,
 - przekazanie jako udziału rzeczowego spółce (strona Ma konto 011)
 - zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (strona Ma konto 800)

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020 dlatego tworzy się podział analityczny na:

- od 071-1 do 071-8 Umorzenie środków trwałych (numery analityki od 1 do 8 odpowiadają odpowiednio grupom KŚT),
- 071-9 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Do kont: 011, 020 i 071 prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto służy do zmniejszeń i zwiększeń wartości początkowej:

- książek oraz innych zbiorów bibliotecznych,
- środków dydaktycznych, pomocy naukowych,
- odzieży i obuwia roboczego (w okresie użytkowania powyżej roku),
- mebli, dywanów,
- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Ma konta 072 księguje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych (strona Wn konto 013), wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konto 020) oraz zbiorów bibliotecznych (strona Wn konto 014) obciążających odpowiednie koszty, dotyczące:

- 1) nadwyżek,
- 2) nieodpłatnego otrzymania.

Na stronie Wn konta 072 księguje się umorzenie pozostałych środków trwałych (strona Ma konto 013), wartości niematerialnych i prawnych (strona Ma konto 020) oraz zbiorów bibliotecznych (strona Ma konto 014):

- 1) zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia,
- 2) sprzedanych,
- 3) przekazanych nieodpłatnie,
- 4) stanowiących niedobór.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto 080 jest przeznaczone do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

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

Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i wykonywanych we własnym zakresie, a w szczególności (strona Ma konto 101, 130, 240):
 - koszty związane ze wznoszeniem budynków i budowli, a także z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do używania,
 - koszty zakupu gruntów i przygotowania terenu pod budowę,
 - koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem w ramach własnej działalności maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów przekazanych do montażu lub jeszcze nieoddanych do używania z powodu nieukończenia budowy obiektu, w którym będą użytkowane,
 - koszty ulepszenia już używanego środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które zwiększają dotychczasową wartość początkową ulepszanego środka trwałego,
 - koszty ulepszenia obcych obiektów,
 - koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych w budowie.
- 2) Nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie (strona Ma konto 800).

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- 1) wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konto 011, 013, 020),
- 2) rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji) - (strona Wn konto 800),
- 3) rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji) - (strona Wn konto 800),
- 4) rozliczenie nakładów bez efektów (strona Wn konto 800).

Ponadto na koncie 080 można ujmować rozliczenie kosztów dotyczących zakupionych gotowych środków trwałych, np. środków transportu oraz maszyn i urządzeń niewymagających montażu.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania

- środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

Z e s p ó ł 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 - Kasa

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

Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, w szczególności:

- 1) podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (strona Ma konto 130, 135, 137),
- 2) wpływ środków pieniężnych w drodze z tytułu dochodów (strona Ma konto 141),
- 3) wpłaty sum depozytowych w tym wadium przetargowych kaucji (strona Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchody gotówki i niedobory kasowe, w szczególności:

- 1) odprowadzenie do banku wpłaty z tytułu dochodów (strona Wn konto 141),
- 2) wypłata wynagrodzeń (strona Wn konto 231),
- 3) wypłata zaliczek do rozliczenia (strona Wn konto 234),
- 4) wypłata za zakup materiałów i energii (strona Wn konto 080, 310, 401, 851)
- 5) wypłata za zakup usług obcych (strona Wn konto 080, 402, 851),
- 6) wypłata z tytułu uiszczenia podatków i innych opłat (strona Wn konto 403),
- 7) wypłata z tytułu pozostałych kosztów rodzajowych (strona Wn konto 409).

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewniać ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- 1) wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (strona Ma konto 221)
- 2) otrzymane wpływy środków pieniężnych na realizację wydatków zgodnie z planem finansowym - otrzymane subwencje i dotacje (strona Ma konto 223)

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również

- środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (strona Wn konto zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8),
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu (strona Wn konto 222),
 - 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (strona Wn konto 223).

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

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

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji w wyniku księgowania:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku (strona Wn konto 223),
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku (strona Wn konto 222).

Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:

- 1) wpływy gotówki z kasy (strona Ma konto 101, 141),
- 2) wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych (strona Ma konto 851),
- 3) wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych, np. odpłatność za usługi socjalne (strona Ma konto 851),
- 4) odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe (strona Ma konto 851),
- 5) otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (strona Ma konto 851).

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- 1) podjęcie gotówki do kasy (strona Wn konto 101, 141),
- 2) zapłata zobowiązań z tytuł dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (strona Wn konto 201, 231, 234, 240),
- 3) przekazanie zobowiązań wobec budżetu (strona Wn konto 225).

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 księguje się:

- 1) wpłaty z kasy dochodów budżetowych na rachunek bankowy (strona Ma konto 101),
- 2) przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach (strona Ma konto 130, 135).

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ gotówki za należności do kasy (strona Wn konto 101),
- 2) wpływy środków pieniężnych w drodze do kasy i na rachunki bankowe (strona Wn konto 101, 130, 135),

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Z e s p ó ł 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn księguje się w szczególności należności fakturowane z tytułu:

- 1) sprzedaż produktów działalności funduszy specjalnych (strona Ma konto 851),
- 1) należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (strona Ma konto 750),
- 2) zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (strona Ma konto 101,130,135)
- 3) odpisanie zobowiązań (przedmiotowych, umorzonych oraz drobnych) (strona Ma konto 760, 080, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów (strona Wn konto 101,130,135),
- 2) zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (strona Wn konto 310,080,851, zespołu „4”)
- 3) zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (strona Wn konto 750,080,851),
- 4) odpisanie należności (strona Wn konto 760,080,851),
- 5) należności skierowane na drogę postępowania spornego (strona Wn konto 240).

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie sum należności i sum zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.

Na koncie 201 nie prowadzi się ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności a przelewy znajdują się razem z rachunkami i fakturami.

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

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych za dany rok (strona Ma konto zespołu „7”)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130),
- 2) zwroty nadpłat (na czerwono) (Wn konto 130).

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziału według tytułów źródeł dochodów budżetowych.

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

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach realizowanych projektów finansowanych ze źródeł krajowych, jak i projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu (strona Ma konto 130,135)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (strona Wn konto 080,231,851),

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101,231),
- 2) przelewy składek naliczonych (Ma konto 130,135)
- 3) odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) należności składek ZUS, FP, NFZ (Wn konto 404,405,080,851),
- 2) odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760,851).

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.

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

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

Konto 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, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (strona Ma konto 101, 130, 135).
- 2) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (strona Ma konto 225,229,240,851)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (strona Wn konto 404,405,080, 851),
- 2) zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (strona Wn konto 229),
- 3) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (strona Wn konto 760,851),
- 4) przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (strona Wn konto 240)

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (strona Ma konto 101,130,135),
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności od roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (strona Ma konto 240).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (strona Wn konto 851,080,310, zespołu „4”)

- 2) wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników (strona Wn konto 101,130,135),
- 3) należności od pracowników potrąconych w liście płac (strona Wn konto 231),
- 4) skierowanie roszczeń do sądu (strona Wn konto 240).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wynagrodzenia (strona Ma konto 231),
- 2) zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (strona Ma konto 101,139),
- 3) naliczone pożyczki mieszkaniowe ZFŚS (strona Ma konto 101,135)
- 4) naliczone odsetki od pożyczek ZFŚS (strona Ma 851)
- 5) ujawnione niedobory i szkody (strona Ma konto 310,011),
- 6) kompensata nadwyżek z niedoborami (strona Ma konto 240),
- 7) wyksięgowanie nadwyżek pozornych (strona Ma konto 011,013,310),
- 8) roszczenia z tytułu niedoborów (strona Ma konto 240),
- 9) roszczenia sporne (strona Ma konto 201,234),
- 10) spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań (strona Ma konto 101,130,131,135).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) ujawnione nadwyżki w kasie (strona Wn konto 101),
- 2) ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (strona Wn konto 011,013,014,310),
- 3) rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:
 - kompensaty z nadwyżkami (strona Wn konto 240)
 - uznania za obciążające straty lub koszty (strona Wn konto 860,851,760, zespołu „4”),
 - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (strona Wn konto 130,131,135),
 - spłata pożyczki z ZFŚS (strona Wn konto 135)

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

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności i odsetek od należności przypisanych, a niewypłacanych (strona Ma konto 201, 221).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Z e s p ó ł 3 - *Materiały i towary*

Konto 310 - Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Konto służy do ewidencji i zapasów materiałów zakupionych ze środków budżetowych i środków specjalnych znajdujących się w magazynie własnym i obcej jednostki oraz przerobie własnym.

Dla ustalonych rodzajów materiałów w załączniku do ZPK wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadząc ewidencji księgowej i magazynowej – z tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie godziwej oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.

Na stronie Wn konta 310 księguje się w szczególności:

- 1) przychód materiałów,
- 2) z zakupu według ceny nabycia (strona Ma konto 101,130),
- 3) z przelewu (w wartości po przerobie) (strona Ma konto 800),
- 4) przychód odpadów użytkowych,
- 5) z produkcji (strona Ma konto 401),
- 6) z działalności inwestycji (strona Ma konto 310,240,080),
- 7) z likwidacji środków trwałych lub z inwentaryzacji (strona Ma konto 760,080),
- 8) nadwyżki materiałów (strona Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 310 księguje się w szczególności:

- 1) materiały oddane do przerobu z magazynu (strona Wn konto 310),
- 2) zużyte na potrzeby działalności jednostki (strona Wn konto 401),
- 3) niedobory i szkody w magazynie (strona Wn konto 240),
- 4) nieodpłatne przekazanie (strona Wn konto 800,760).

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.

Ewidencja wymagana jest ilościowo-wartościowa przeprowadzona według poszczególnych rodzajów materiałów i ich grup w przypadku prowadzenia magazynu. Zapasy wykazuje się w cenie ewidencji.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Z e s p ó ł 4 - *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*

Konto 400 - Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się roczną amortyzację, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Konto 401 - Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty odpowiadające następującym paragrafom klasyfikacji budżetowej: 4210, 4220, 4230, 4240, oraz 4260.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie:

- 1) materiałów remontowych, gospodarczych i innych,
- 2) żywności,
- 3) środków czystości,
- 4) wyposażenia,
- 5) paliwa
- 6) części zapasowych i urządzeń,
- 7) energii, wody i gazu.

Na stronie Ma konta 401 księguje się w szczególności zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 401 przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.

Konto 402 - Usługi obce

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

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty odpowiadające następującym paragrafom: 4270, 4280 4300, 4350, 4360, 4370 oraz 4400.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty z tytułu:

- 1) usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę,
- 2) usługi spedycyjne, składowania, transportowe, także przewozu pracowników,
- 3) inne usługi (np. pocztowe, bankowe, komunalne, z tytułu najmu i dzierżawy, doradcze, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia).

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów wynikające z faktur lub rachunków korygujących.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 4021 przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.III.

Konto 403 - Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, wpłaty na PFRON.

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty odpowiadające następującym paragrafowi 4430 (różne opłaty bez ubezpieczeń majątkowych i osobowych, np. za emisję spalin)

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:

- 1) podatku akcyzowego,
- 2) podatku od nieruchomości,
- 3) podatku od środków transportu,
- 4) innych opłat o charakterze

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat podatki i opłaty księgowane na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IV.

Konto 404 - Wynagrodzenia

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

Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty odpowiadające następującym paragrafom: 4010, 4040 oraz 4170.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych w listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Świadczeniami dla nauczycieli są: dodatek wiejski i mieszkaniowy.

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty odpowiadające następującym paragrafom: 4110, 4120 oraz 4440.

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,
- 2) koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- 3) naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom,
- 4) składki na Fundusz Pracy oraz PFRON,
- 5) wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia,
- 6) inne świadczenia na rzecz pracowników.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

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

Na koncie 409 ewidencjonuje się koszty odpowiadające następującym paragrafom: 2540, 3240, 3260, 4410, 4700, 4780, 6050 oraz 6060.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty krajowych podróży służbowych,
- 2) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- 3) koszty reprezentacji i reklamy
- 4) inne koszty.

Na koncie 409 z paragrafem 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” ujmuje się koszty dotacji przekazywanych niepublicznym przedszkolom oraz innym formom wychowania przedszkolnego na podstawie comiesięcznej informacji o liczbie dzieci. Zgodnie z art. 90 ust. 2c i 2e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) jeżeli do niepublicznej jednostki uczęszcza dziecko zamieszkałe w innej gminie, gmina ta zobowiązana jest pokryć koszty dotacji. Refundacji środków dokonuje się na podstawie wewnętrznych not księgowych. Noty księgowe wystawia się na podstawie comiesięcznej informacji jednostki dotowanej wraz z załączonym wykazem dzieci spoza Gminy Drezdenko. Miesięczna kwota obciążenia za jedno dziecko jest zgodna z dotacją miesięczną przekazywaną na jednego ucznia niepublicznej

jednostki dotowanej ustalonej zgodnie z aktualnie obowiązującą uchwałą organu stanowiącego Gminy Drezdenko. Zwrot kosztów dotacji ujmuje się na Wn konto 130 Ma konto 409 i podlega zasadzie czystości obrotów.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta 409 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VII.

Z e s p ó ł 7 - Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;

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

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się:

- 1) odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (strona Ma konto 290),
- 2) przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) oprocentowanie środków na własnym rachunkach bankowych Wn konto 130,
- 3) przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu operacji finansowych dochodów budżetowych (strona Wn konto 860).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących planowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:

- 1) odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201,240,225)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 2) odsetki z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 221),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę od należności i różnic kursowych.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki za zwłokę od zobowiązań.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 - Zyski nadzwyczajne

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771 - Straty nadzwyczajne

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Z e s p ó ł 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Konto służy do ewidencji równowartości:

- 1) środków trwałych umarzanych stopniowo,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- 3) środków obrotowych,
- 4) środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 5) finansowy majątek trwały,

Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczone stopniowo według stawek amortyzacyjnych (strona Ma konto 071),
- 2) wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji (strona Ma konto 011),
- 3) dotychczasowe umorzenie środków trwałych (strona Ma konto 071),
- 4) przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania o tych dochodach (strona Ma konto 222),
- 5) ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (strona Ma konto 860),
- 6) przebieganie w danym roku przekazanych dotacji budżetowych przez jednostki budżetowe (strona Ma konto 810),

Na stronie Ma księguje w szczególności:

- 1) przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych (strona Wn konto 223),
- 2) dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (strona Wn konto 860),
- 3) otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki finansowej oddzielnie, tj. jednostki budżetowej i środków specjalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- 1) dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną,,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,

- 3) równowartość wydatków dokonywanych na finansowanie ich inwestycji (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn konto 810 Ma konto 800)

Na stronie Ma Konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (strona Ma konto 101,135,201,234, 240).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wpływy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (strona Wn konto 135),
- 2) przychody działalności socjalnej z tytułu:
- 3) opłat za świadczone usługi (strona Wn konto 101,135),
- 4) odsetki bankowe (strona Wn konto 135),
- 5) przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (strona Wn konto 240).

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość ustalenia kosztów i przychodów funduszu.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 975 - Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; wartość planu niezrealizowanego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu wydatków wydzielonego rachunku bankowego dochodów w związku z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

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

Załącznik nr 5 do ZPK

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi

Symbol konta syntety cznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej)	Oznaczenia ewidencji analityczno-komputerowe
--	--------------	---	---

1	2	3	4
011	Środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> - księgi inwentarzowe w poszczególnych jednostkach prowadzone według grup rodzajowych, - karty analityczne dla każdego środka trwałego prowadzone ręcznie w MGZO dla wszystkich placówek 	011-1 – ŚT gr. I 011-2 – ŚT gr. II 011-3 – ŚT gr. III 011-4 – ŚT gr. IV 011-5 – ŚT gr. V 011-6 – ŚT gr. VI 011-7 – ŚT gr. VII 011-8 – ŚT gr. VIII
013	Pozostałe środki trwałe	księgi inwentarzowe w poszczególnych jednostkach ilościowo-wartościowe	
014	Zbiory biblioteczne	Księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe w poszczególnych placówkach.	
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej.	
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jest na kartach analitycznych poszczególnego środka trwałego (ręcznie)	071-1 – umorzenie ŚT gr. I 071-2 – umorzenie ŚT gr. II 071-3 – umorzenie ŚT gr. III 071-4 – umorzenie ŚT gr. IV 071-5 – umorzenie ŚT gr. V 071-6 – umorzenie ŚT gr. VI 071-7 – umorzenie ŚT gr. VII 071-8 – umorzenie ŚT gr. VIII 071-9 – umorzenie WNiP
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencji analitycznych nie prowadzi się	
080	Środki trwałe w	Ewidencję szczegółową prowadzi się	

	budowie (inwestycje)	dla poszczególnych zadań na kartach kontowych	
101	Kasa	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych oddzielnie dla każdego rachunku bankowego	dla rachunku 130, 135
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej	130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody i wydatki osobowe według klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf, analityka szczegółowa.
135	Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów – przy zobowiązaniach i należnościach w terminie regulowanych konta 201 nie prowadzi się w ciągu roku obrotowego.	
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się ręcznie i komputerowo według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	
229	Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo i ręcznie oddzielnie dla ZUS, FP i NFZ.	Zestawienie miesięczne składek
231	Rozrachunki z tytułu	Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo dla każdego	Karty wynagrodzeń

	wynagrodzeń	pracownika odrębnie	pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie ręcznie i komputerowo dla każdego pracownika.	
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się ręcznie i komputerowo według poszczególnych tytułów, rozrachunków i roszczeń.	W ZFŚS pożyczki mieszkaniowe prowadzi się dla poszczególnych osób na kartach analitycznych ręcznie.
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję analityczną prowadzi się ręcznie i komputerowo według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.	
310	Materiały	Ewidencję prowadzi się ręcznie na kartotekach ilościowo-wartościowych według cen zakupu.	Dla materiałów księgowanych bezpośrednio w koszty ewidencji nie prowadzi się.
400	Amortyzacja	Ewidencję prowadzi się ręcznie na kartotekach analitycznych każdego środka trwałego.	
401 - 409	Koszty według rodzaju	Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo według klasyfikacji budżetowej.	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się w komputerze według klasyfikacji budżetowej.	
750	Przychody finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się w komputerze według klasyfikacji budżetowej.	
751	Koszty finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się w komputerze według klasyfikacji budżetowej.	
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.	
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.	

770	Zyski nadzwyczajne	Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.	
771	Straty nadzwyczajne	Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.	
800	Fundusz jednostki	Ewidencję prowadzi się w rozbiciu na: - fundusz środków trwałych - fundusz obrotowy jednostek	800-01 - fundusz środków trwałych 800-02 - fundusz obrotowy jednostek
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencję analityczną prowadzi się bez podziału według klasyfikacji budżetowej.	
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencję prowadzi się oddzielnie dla każdej placówki bez podziału według tytułów.	
860	Wynik finansowy	Ewidencję prowadzi się osobno dla każdego rodzaju działalności.	
975	Wydatki strukturalne	Ewidencję prowadzi się ręcznie bez podziału według klasyfikacji budżetowej.	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej	
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej	

**Wykaz grup rzeczowych składników majątku obrotowego,
które są odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.**

1. Materiały kancelaryjno – biurowe
2. Druki
3. Środki czystości zakupione w małych ilościach.
4. Materiały gospodarcze, które zostały bezpośrednio zainstalowane bądź oddane do użytku.
5. Części zamienne, które zostały bezpośrednio wmontowane.
6. Czasopisma, paliwo, biuletyny i przepisy.
7. Materiały remontowe zakupione w małych ilościach, a bezpośrednio zużyte przy bieżących remontach.

**Wykaz pozostałych środków trwałych, które nie podlegają ewidencji ilościowo -
wartościowej (z wyjątkiem działalności socjalnej)**

1. Wyposażenie apteczki.
2. Kosze na śmieci.
3. Szufelki, grabie, łopaty, wiadra, wycieraczki, miski itp.
4. Garnki, naczynia, sztucce, tace, kubki i inny sprzęt gospodarstwa domowego za wyjątkiem sprzętu elektrycznego.
5. Drobne narzędzia jak: młotek, obcęgi, śrubokręty itp.
6. Zabawki i inne pomoce dydaktyczne o szybkiej zużywalności.
7. Dziurkacze, zszywacze biurowe itp.