

ZAKŁADOWY PLAN KONT

I. Ustalenia ogólne

1. Księgi rachunkowe są prowadzone i przechowywane w siedzibie Szkoły Podstawowej nr 12 im. Armii Krajowej w Zgierzu przy ulicy Staffa 26.
2. Księgi rachunkowe Szkoły prowadzone są z użyciem komputera – programu Księgowość Optivum (aktualizowany na podstawie dostarczonej płyty CD z firmy VULCAN lub ze strony internetowej po uprzednim zalogowaniu).
3. Księgi inwentarzowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Inwentarz Optivum (aktualizowany na podstawie dostarczonej płyty CD z firmy VULCAN lub ze strony internetowej po uprzednim zalogowaniu).
4. Księgi rachunkowe prowadzone z użyciem komputera drukuje się:
 - a) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – na koniec każdego miesiąca,
 - a) zestawienia sald ksiąg pomocniczych inwentaryzowanej grupy składników aktywów – na dzień ich inwentaryzacji
 - b) wszystkie księgi rachunkowe, w tym nie wymienione wyżej prowadzone z użyciem komputera przenosi się na płytę CD-ROM jednokrotnego zapisu przed archiwizacją każdego miesiąca oraz na koniec roku obrotowego.
5. Numeracja dokumentów nadawana jest automatycznie przez program.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W szkole stosuje się konta księgi głównej – wydruk z programu Księgowość Optivum
2. Zasady klasyfikacji zdarzeń
 - poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Szkoły.
 - w przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu.
 - Treść pieczętki dekretacyjnej stanowi załącznik nr 1/2
3. Konta (wydruk z programu Księgowość Optivum) ujęte w wykazie funkcjonują zgodnie z opisem poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. (Dz. U. 128, poz. 861)
4. Klasyfikacja operacji gospodarczych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 poz. 207 ze zmianami)
5. Księgi pomocnicze dla kont 011, 013, 020 prowadzone są w programie komputerowym Inwentarz Optivum. Księgi prowadzone są chronologicznie.
6. Analitykę dla kont: 011, 013, 020, 071, 072, 101, 130, 132, 135, 137, 140, 201, 225, 229, 234, 240, 310, 400, 401, 700, 750, 760, 800, 851, 860, 980, 998 prowadzi się przy użyciu programu komputerowego. Dla konta 201 zakłada się analitykę osobno dla każdego kontrahenta.

7. Stosowane oprogramowanie w placówce: Księgowość Optivum, Inwentarz, Płace Optivum, KZP Optivum dostarczone przez firmę VULCAN Sp. z o.o. nr licencji 0003431.
8. Szczegółowy opis przeznaczenia poszczególnych programów, oraz prezentacja algorytmów i parametrów przetwarzania danych znajdują się w dokumentacji technicznej dostarczonej przez producenta wraz z oprogramowaniem, która stanowi załącznik do niniejszego Zakładowego Planu Kont.

symbol klasy wg PKD 85.20.Z

Dział - 801 Oświata i wychowanie

Rozdział – 80101 Szkoły Podstawowe

Rozdział – 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych

Rozdział – 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

Rozdział – 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne

Dział – 854 Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział – 85401 Świetlice szkolne

Rozdział – 85415 Pomoc materialna dla uczniów

O p i s k o n t

Konta bilansowe

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.

Na stronie WN konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie WN konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) zakup gotowego środka trwałego
- b) zwiększenie wartości początkowej w wyniku ulepszenia,
- c) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych,
- d) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek przeszacowania

Na stronie MA konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) likwidacja środka trwałego
- b) ujawnione niedobory środków trwałych,
- c) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywana na skutek przeszacowania.

Konto 011 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które umarżane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Na stronie WN konta 013 ujmuje się zwiększenia, na stronie MA - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu wyjątkiem umorzenia

ujmowanego na koncie 072.

Na stronie WN konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) przyjęcie do używania z zakupu
- b) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne
- c) otrzymanie w drodze darowizny

Na stronie MA konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) rozchód na skutek zużycia lub sprzedaży,
- b) ujawnione niedobory

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

Konto 020 „Wartości materialne 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

- zakup licencji na oprogramowanie komputerowe
- otrzymanie licencji w drodze darowizny

Na stronie MA - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej

- rozchód-likwidacja

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 401.

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

Konto 071 może wykazywać saldo MA, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych amortyzowanych stopniowo

Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie MA konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie WN -zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie WN konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie MA konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, przekazanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w drodze darowizny.

Konto 072 może wykazywać saldo MA, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz programów komputerowych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie MA konta 080 ujmuje się między innymi:

- roboty, dostawy związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów
- pobranie materiałów z magazynu jednostki
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie

Na stronie WN konta 080 ujmuje się między innymi:

- przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji
- rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych

Konto 080 może wykazywać saldo WN. Które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie).

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne w kasie, lokowane na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze, stanowiące przepływ środków pieniężnych pomiędzy kasą a rachunkami bankowymi.

Konto 101 „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie WN konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie MA - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Na stronie WN ewidencjonuje się:

- podjęcie gotówki z banku,
- wpłaty dokonane przez odbiorców usług świadczonych w ramach dochodów własnych,
- wpłaty należności budżetowych,
- wpłaty z rozliczeń zaliczek pobranych na zakupy
- stwierdzone nadwyżki kasowe

Na stronie MA ujmuje się:

- wypłata nadwyżki kasowej ponad limit na rachunki bankowe
- wypłaty wynagrodzeń
- wypłaty z tytułu rozliczenia zaliczek na zakupy,
- płatności gotówkowe za dostawy lub usługi stanowiące koszty
- wypłaty obciążające ZFŚS
- stwierdzone niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo WN, oznaczające stan gotówki w kasie.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie WN konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,

- wpływ odsetek z oprocentowania rachunku bieżącego
- wpływ z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- podjęcie środków do kasy
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do UMZ, w korespondencji z kontem 222,
- zapłata zobowiązań wobec dostawców za dostawy lub usługi dotyczące wydatków objętych planem finansowym,
- przelewy na ROR pracowników z tytułu wynagrodzeń,
- zapłata zobowiązań z tytułu podatku PIT,
- zapłata zobowiązań wobec ZUS, PFRON,
- przelew na rachunek ZFŚS,
- omyłkowe obciążenia bankowe
- zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący UMZ
- obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych,

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów 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.

Konto 130 może wykazywać saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym Szkoły, które jest równe saldu subkont wydatków i dochodów budżetowych.

Saldo to ulega likwidacji przez księgowanie;

- przelewu na rachunek budżetu Urzędu Miasta Zgierza w korespondencji z kontem 223
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222

Konto 132 „Rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na podstawie Uchwały nr XLVI/429/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 25 marca 2010 r. oraz Uchwały nr L/450/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych, znajdujących się na odrębnym rachunku bankowym – 70 8783 0004 0021 6342 2000 0002

Na stronie WN konta 132 ujmuje się:

- kwoty wpłacone z kasy
- wpłata należności za usługi realizowane w ramach dochodów własnych,
- otrzymane darowizny pieniężne,
- wpływy odsetek z tytułu oprocentowania rachunku,
- wpływ środków na skutek błędnych przelewów lub pomyłek bankowych.

Na stronie MA ujmuje się:

- pobranie środków do kasy,
- zapłata zobowiązań realizowanych z dochodów własnych,
- obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych,
- omyłkowe obciążenie bankowe

Konto 132 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń Socjalnych.

Na stronie WN konta 135 ujmuje się:

- wpływy środków z tytułu odpisów na ZFŚS,
- zwrot pożyczek z ZFŚS,
- wpływ odsetek z oprocentowania rachunku ZFŚS,
- wpływy wynikające z pomyłek bankowych,

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- pobranie środków do kasy,
- przelewy udzielonych pożyczek z ZFŚS
- wypłaty świadczeń i zapomóg pracownikom,
- obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych,
- omyłkowe obciążenie bankowe.

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

Konto 135 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie WN konta 141 ujmuje się:

- wypłata z kasy środków przeznaczonych do wpłaty na rachunek bankowy,
- przelewy między poszczególnymi rachunkami Szkoły.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wpływ środków do kasy z rachunków bankowych,
- wpływ na określony rachunek bankowy środków z innych rachunków bankowych Szkoły lub z kasy.

Konto 141 może wykazywać saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług

Na stronie konta 201 ujmuje się:

- należności z tytułu świadczonych usług w ramach dochodów własnych (wynajem pomieszczeń Szkoły),
- zapłata za dostawy i usługi z rachunku bankowego
- zapłata za zobowiązania z kasy,

Na stronie MA konta ujmuje się:

- otrzymana zapłata należności na rachunek bankowy,
- wpłata należności do kasy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług ze wszystkich działalności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów. Ilość kont analitycznych zależna jest od ilości kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA - stan zobowiązań.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie WN konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie MA konta 222 ujmuje się w przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego (RB- 27S) sumy zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do rozliczenia jednostki budżetowej ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Na stronie WN konta 223 ujmuje się:

- roczne przeniesienie na podstawie sprawozdania RB28S zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe

Konto 223 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie WN konta 225 ujmuje się:

- zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych
- zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku VAT.

Na stronie MA ujmuje się:

- zarachowanie zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zarachowanie zobowiązania z tytułu podatku VAT.

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 budżetu.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji ,rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON.

Na stronie WN konta 229 ujmuje się:

- zapłata zobowiązań wobec ZUS, PFRON
- wypłata zasiłków obciążających ZUS ujętych na listach płac.

Na stronie MA ujmuje się:

- naliczone składki ZUS potrącone z wynagrodzeń
- naliczone składki ZUS obciążające Szkołę, a dotyczące wszystkich działalności,
- naliczone składki na PFRON

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są 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 jednostki i innymi osobami fizycznymi z tyt. 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 oraz tytułu wypłat zasiłku pokrywanych za ZUZ, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie WN konta 231 ujmuje się:

- wypłata wynagrodzeń, zasiłków wynikających z list płac z kasy lub rachunków bankowych
- potrącenia dokonywane w liście wynagrodzeń:
 - podatek dochodowy od osób fizycznych, w tym od „trzynastki”
 - składki ZUS obciążające pracownika, w tym od „trzynastki”,
 - składki na ubezpieczenia dobrowolne,
 - składek i zwrotów pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo- pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników,
- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego „trzynastki”.

Na stronie MA konta 231 ujmuje się:

- wynagrodzenia brutto według list płac, umów zleceń obciążające wszystkie działalności,
- naliczone zasiłki obciążające ZUS,
- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego „trzynastki”

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA stan zobowiązań Szkoły z tyt. wynagrodzeń.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np.: z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a także należności z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie WN konta 234 ujmuje się:

- udzielone pracownikom zaliczki na zakupy dla Szkoły obciążające jednostkę,
- udzielenie pożyczki z ZFŚS dla pracowników i emerytów, wypłacone z kasy lub z rachunku funduszu,
- naliczone odsetki od wypłaconych pożyczek z ZFŚS
- obciążenie pracowników z tytułu niedoborów i szkód,

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- rozliczone zaliczki i zwroty nie wykorzystanej części zaliczki

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Analityka do udzielonych pożyczek z Funduszu Mieszkaniowego prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy VULCAN KZP Optivum.

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 rozrachunków potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń nie ujętych na kontach 201 – 234, oraz rozliczeń niedoborów i szkód.

Na stronie WN konta 240 ujmuje się:

- ujawnione niedobory lub szkody,

- odprowadzenia różnych potrąceń z list płac z tytułu zobowiązań księgowanych na tym koncie.

Na stronie MA ujmuje się:

- powstałe zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list płac na rzecz różnych jednostek,
- rozliczenie niedoborów i szkód,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków 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”

Na stronie WN konta ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą
 - należności głównej
 - odsetek
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z uznaniem, że należność, na którą utworzono odpis, jest nieściągalna
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn jego dokonania
- zmniejszenie odpisu z tytułu spłaty należności np. pożyczki z ZFŚS

Na stronie MA konta ujmuje się:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności:
 - należność główna
 - naliczone odsetki
- utworzenie odpisu aktualizującego wątpliwa należność z tytułu np. niespłaconej pożyczki z ZFŚS

Konto 290 może wykazywać saldo MA, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a niezapłaconych odsetek przez kontrahentów jednostki

Zespół 3 „Materiały i towary”

Konto 310 „Materiały”

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów, do których zalicza się surowce do przygotowania posiłków w stołówce szkolnej, objęte ewidencją ilościowo-wartościową, w tym także opakowań

Na stronie WN konta 310 ujmuje się:

- faktury od dostawców za zakupione surowce
- zakupy surowców sfinansowane bezpośrednio z kasy lub otrzymanych uprzednio zaliczek,
- zwiększenie wartości stanu magazynu na skutek rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury z kontem 340

Na stronie MA ujmuje się:

- wydanie surowców do zużycia,

Konto 310 może wykazywać saldo, WN które wyraża stan zapasów w magazynie.

Zespół 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 „Amortyzacja”

Na stronie WN konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie MA przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy oraz ewentualne zmniejszenie odpisów.

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

Konto 401 "Zużycie materiałów i energii"

Na stronie WN konta 401 księguje się:

- zakup materiałów opłaconych gotówką lub przelewem § 4210
- zakup energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody § 4260
- zużycie surowców pobranych z magazynu § 4220,
- zakup pomocy dydaktycznych § 4240
- koszty umorzenia tych składników aktywów trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości ich wartości początkowej w miesiącu wydania do użytkowania,

Na stronie MA przeniesienie kosztów na koniec roku obrotowego na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 402 „Usługi obce”

Na stronie WN konta 402 księguje się:

- zakup usług remontowych § 4270
- zakup usług zdrowotnych § 4280
- zakup usług obcych § 4300

Na stronie MA ujmuje się zmniejszenie kosztów na podstawie faktur korygujących oraz przeniesienie salda na koniec roku na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Na stronie WN konta 404 księguje się:

- naliczone wynagrodzenie brutto § 4010, § 4170
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040

Na stronie MA konta 404 ujmuje się ewentualne korekty wynagrodzeń oraz przeniesienie salda na koniec roku na konto 860.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Na stronie WN konta 405 księguje się:

- składki FUS i FP obciążające szkołę § 4110, § 4120
- inne świadczenia na rzecz pracowników niezaliczanych do wynagrodzeń § 3020
- odpis na ZFŚS § 4440

Na stronie MA konta 405 ujmuje się ewentualne korekty kosztów oraz przeniesienie salda na koniec roku na konto 860.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Na stronie WN konta 409 księguje się:

- koszty delegacji § 4410
- stypendia naukowe i socjalne dla uczniów § 3240, § 3260
- ubezpieczenia majątkowe § 4430
- szkolenia pracowników § 4700

Na stronie MA konta 409 ujmuje się ewentualne korekty kosztów oraz przeniesienie salda na koniec roku na konto 860.

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”

Na stronie WN konta ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży.

Na stronie MA konta ujmuje się:

- wpływy za wynajem pomieszczeń szkoły,
- wpłaty za wyżywienie uczniów i personelu
- wpłaty narzut do obiadów personelu
- wpłaty za duplikaty legitymacji szkolnych
- wpłaty za znaczki na NCPS

Na koniec roku na koncie 700 nie występuje saldo.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Na stronie WN konta ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży.

Na stronie MA konta ujmuje się:

- dopisane przez bank odsetki od środków na rachunku bankowym,

Na koniec roku na koncie 720 nie występuje saldo.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Na stronie WN konta 750 ujmuje się:

- przeniesienie salda na koniec roku obrotowego na konto 860

Na stronie MA konta 750 ujmuje się:

- dopisane przez bank odsetki od środków na rachunku bankowym art. 223,
- otrzymane odsetki za zwłokę w zapłacie należności

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie WN konta 751 ujmuje się:

Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań

Saldo konta na koniec roku przenosi się na stronę WN 860 – konto nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Na stronie WN konta ujmuje się:

- przeniesieni na koniec roku salda na konto 860

Na stronie MA konta ujmuje się:

- odpisanie przedawnionych zobowiązań
- wartość otrzymanych darowizn pieniężnych i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych konto 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zespół 8 „Fundusz jednostki”

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Na stronie WN konta 800 ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy ubiegłego roku obrotowego księgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia na podstawie sprawozdania RB 27S z kontem 222
- wartość nieumorzonych środków trwałych, wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia pod datą postawienia środków w stan likwidacji
- zwiększenie umorzenia środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania,
- rozliczenie niedoboru podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej,

Na stronie MA konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB28S z kontem 223 pod datą 31 grudnia,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- zmniejszenie wartości umorzenia podstawowych środków trwałych w wyniku urzędowego przeszacowania,
- zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku urzędowego przeszacowania,

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

Konto 851 „Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych”

Na stronie WN konta 851 ujmuje się:

- wypłacone świadczenia i zapomogi,
- umorzenie pożyczek z ZFŚS,
- opłaty i prowizje bankowe,
- świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom w wysokości odpisu podstawowego.

Na stronie MA konta ujmuje się:

- odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym ZFŚS,
- odsetki od udzielonych pożyczek,

Saldo MA konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 „Wynik Finansowy”

Na stronie WN konta 860 ujmuje się:

- szkody spowodowane zdarzeniami losowymi
- przeksięgowanie kosztów rodzajowych
- przeksięgowanie kosztów finansowych
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie MA konta 860 ujmuje się:

- przeksięgowanie zysków nadzwyczajnych
- przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży usług
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych,
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego.

W trakcie roku obrotowego saldo WN oznacza nadwyżkę strat nad zyskami nadzwyczajnymi, saldo MA nadwyżkę zysków nad stratami nadzwyczajnymi. Na koniec roku obrotowego w Szkole konto 860 wykazuje saldo WN oznaczające stratę netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto pozabilansowe 975 Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Wydatki strukturalne stanowią wydatki faktycznie poniesione, udokumentowane dowodem zapłaty. Na stronie WN konta 950 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym.

Na stronie MA ujmuje się poniesione wydatki strukturalne. Ewidencja księgową prowadzona jest w programie Księgowość Optivum, odbywa się poprzez wskazanie przy danym wydatku strukturalnym odpowiedniego kodu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. nr 44, poz. 255).

Konto 950 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Na stronie WN konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekty

Na stronie MA konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje 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 obrotowego oraz wydatków lat przyszlých.

Na stronie WN konta 998 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego

Na stronie MA konta 998 ujmuje się:

- równowartość zaangażowania z lat poprzednich obciążających wydatki bieżącego roku,
- wartość zaangażowania wynikającego z podpisanych umów
- zobowiązania w stosunku do pracowników wynikające z podpisanych umów,
- korekta zaangażowania (zmniejszająca- zapisem ujemnym lub zwiększająca), gdy suma faktycznie zrealizowanych wydatków będzie niższa od uprzednio zaksięgowanego zaangażowania,
- wszelkie zobowiązania, których termin płatności przypada na bieżący rok

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. 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.

Na stronie WN konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej z kontem 998.

Na stronie MA konta 999 ujmuje się:

- wartość zaangażowania wynikającego z podpisanych umów, których realizacja obciąży wydatki przyszłych lat z kontem 900.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziału klasyfikacji budżetowej.

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

Podstawą ewidencji na kontach pozabilansowych stanowią faktury i rachunki. Ewidencja na tych kontach dokonywana jest raz w miesiącu zbiorczo wg klasyfikacji budżetowej.