

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Załącznik nr 2
do Zasad (polityki) rachunkowości
w Gminnym Zespole Obsługi Placówek
Oświatowych w Świerklanach

Zakładowy plan kont

1. Wykaz kont księgi głównej (kont syntetycznych).

Podstawą planu kont księgi głównej stosowanego w Gminnym Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Świerklanach i dla obsługiwanych jednostek budżetowych jest Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Księga główna zakładowego planu kont Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych i obsługiwanych jednostek budżetowych obejmuje następujące konta:

Zespół	Konto
ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE	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 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (rachunki bankowe – księgowość socjalna) 139 – Inne rachunki bankowe (depozyty) 141 – Środki pieniężne w drodze
ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA	201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych 222 – Rozliczenia dochodów budżetowych 223 – Rozliczenia wydatków budżetowych 225 – Rozrachunki z budżetami 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami 240 – Pozostałe rozrachunki 245 – Wpływy do wyjaśnienia 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

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

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
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
ZESPÓŁ 9 – KONTA POZABILANSOWE	976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych**Zespół 0 – AKTYWA TRWAŁE**

Konta zespołu 0 służą do ewidencji:

1. rzeczowych aktywów trwałych,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. umorzenia składników aktywów trwałych

1) Konto 011 – środki trwałe - na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe, które są związane z działalnością jednostki. Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej środków trwałych księguje się po stronie Wn konta 011, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie Ma konta 011, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- a) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z inwestycji oraz otrzymanych w trwałe zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa lub samorządów terytorialnych albo z tytułu darowizny lub spadku (080,071,800),
- b) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne (800,071),
- c) zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących własnych środków trwałych (080),
- d) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji wyceny (800).

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- a) rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym (071,800),
- b) ujawnione niedobory środków trwałych (800,071),
- c) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny (800),
- d) zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji (800,071).

Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą przeprowadzonej inwentaryzacji. Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne środki, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu dostawy z podaniem cech szczególnych

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

nowego sprawnego środka. Zwrot księguje się na podstawie faktury korygującej i dowodu rozchodu LT, zaś wartość zamiennego środka trwałego na podstawie nowej faktury i dowodu przyjęcia OT.

Zakupiony środek trwały wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zwiększonej/zmniejszonej o:

- ewentualne rabaty, opusty, skonta, inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem,
- koszty przystosowania, montażu poprzedzające oddanie obiektu do używania, w tym montażu programów komputerowych,
- obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów od momentu podjęcia budowy środka trwałego (inwestycji) do przyjęcia środka do używania w stanie kompletnym. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, uwzględniając wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji właściwego organu – wartość początkową, a jeżeli poprzednio były używane, również wartość dotychczasowego umorzenia.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa określa tę wartość w niższej cenie.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Księgowania na stronie Wn konta 011 są dokonywane na podstawie dowodów przyjęcia środków trwałych do używania takich jak faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, protokół zdawczo - odbiorczy, wycena nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków trwałych, akt notarialny oraz inne dowody, w których określono wartość środków trwałych. Księgowania na stronie Ma konta 011 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód środków trwałych: protokół zdawczo-odbiorczy, protokół postawienia w stan likwidacji, protokół szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie niedoborów) lub pokwitowanie odbioru kupującego.

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

2) Konto 013 – pozostałe środki trwałe - pozostałe środki trwałe to te, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

- a) środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych, - meble i dywany, - o wartości początkowej większej lub równej 1 000,00
- b) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla tych środków trwałych, których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania (czyli o wartości nie wyższej niż 10 000,00).

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej (w wartości od 1 000,00 do 10 000,00).

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się przychody pozostałych środków trwałych w używaniu:

- a) przyjęcie pozostałych środków trwałych uzyskanych bezpośrednio z zakupu lub z inwestycji, ujawnione nadwyżki,
- b) otrzymanie nieodpłatnie używanych środków trwałych (w tym darowizny od innych jednostek i osób).

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się rozchody pozostałych środków trwałych:

- a) na skutek zużycia lub sprzedaży, niedoborów i szkód,
- b) nieodpłatnego przekazania,
- c) w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo – wartościowej na podstawie decyzji dyrektora jednostki.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan pozostałych środków trwałych w ich wartości początkowej znajdujących się w używaniu.

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

3) Konto 014 – zbiory biblioteczne - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych, bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych, pedagogicznych. Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które są przeznaczone wyłącznie jako materiały pomocnicze do użytku pracowników jednostki np. katalogi, wydawnictwa urzędowe, zawodowe.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia następujące w wyniku:

- a) zakupu lub nieodpłatnego otrzymania,
- b) ujawnienia nadwyżek.

Na stronie Ma ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych powstałe na skutek:

- a) zmniejszenia w wyniku ubytku z tytułu likwidacji,
- b) sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen zakupu. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości. W bilansie zbiory biblioteczne nie występują, ponieważ są one w 100% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej zbiorów bibliotecznych.

4) Konto 020 – wartości niematerialne i prawne – konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 020:

- a) zakup wartości niematerialnych i prawnych,
- b) otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne od innych jednostek,
- c) przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.

Typowe zapisy strony Ma konta 020 dotyczą rozchodu wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne. Na koncie 020 występować mogą w szczególności:

- a) licencje na programy komputerowe (oprogramowania użytkowego) – koszty dokumentacji i uruchomienie programu komputerowego, jako warunek jego działania, zwiększając cenę nabycia /programu/; natomiast koszty wdrożenia, jak np. szkolenia, instruktażu – obciążają koszty bieżące,
- b) autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z ustawą; księgując umorzenie Ma 071 w korespondencji z Wn 400. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej, w dniu przyjęcia do używania, równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową), zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty i księgując umorzenie na koncie Ma 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić:

- a) ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych,

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

b) prawidłowe obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na kontach 071 i 072 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.

5) 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 określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 i dotyczą wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo. Zapisy strony Wn konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”:

a) wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia:

- środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,

b) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w przypadku stwierdzenia niedoboru, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:

- środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,

c) zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

Zapisy strony Ma konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”:

a) naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, w korespondencji z kontem 400,

b) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie:

- środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
- wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,

c) zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych, w korespondencji z kontem 800.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych stopniowo.

6) Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania tj.: książek, środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno – wychowawczemu w szkołach i placówkach oświatowych, mebli i dywanów, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku likwidacji, sprzedaży, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 013, 020.

Zapisy strony Ma konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”:

a) umorzenie naliczone od nowych, otrzymanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, w korespondencji z kontem 013, 020,

b) umorzenie otrzymanych nieodpłatnie, przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 013, 020.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

7) Konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) - służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Do kosztów wytworzenia środków trwałych, a więc i inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu jednostki, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych kosztów występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „środki trwałe w budowie (inwestycje)”:

- a) roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT), konta przeciwstawne 101, 130, 240, 201,
- b) zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia, konto przeciwstawne 201,
- c) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, oraz równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji, w korespondencji z kontem 800,
- d) wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją, konto przeciwstawne 231,
- e) straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.), konta przeciwstawne 101, 130, 234, 240,

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie.

Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „środki trwałe w budowie (inwestycje)”:

- a) przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji, konta przeciwstawne 011, 013 (gdy pozostałe środki trwałe stanowią pierwsze wyposażenie i są sfinansowane ze środków na inwestycje), 020,
- b) rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów, w korespondencji z kontem 011,
- c) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie, rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych, wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie, niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie, odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej, konto przeciwstawne 800.

Zespół 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1. Krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- 2. Krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3. Krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w banku,
- 4. Udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5. Innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

1) Konto 101 – „kasa” - służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach. Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Zapisy strony Wn konta 101 - Kasa:

- a) podjęcie gotówki z banku, konta przeciwstawne 141,
- b) wpłaty należności budżetowych, konto przeciwstawne 221,
- c) wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunków,

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

d) wpłaty z tytułu pobrania zaliczek i rozliczeń zaliczek pobranych na zakupy, konto przeciwstawne 234,

e) stwierdzone nadwyżki kasowe, konto przeciwstawne 240.

Zapisy strony Ma konta 101 – Kasa:

a) wpłata gotówki na rachunki bankowe, konto przeciwstawne 141,

b) wypłaty wynagrodzeń, konto przeciwstawne 231,

c) wypłaty z tytułu rozliczenia zaliczek na zakupy, konto przeciwstawne 234,

d) stwierdzone niedobory kasowe, konto przeciwstawne 240,

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

2) Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez jednostkę z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu samorządu terytorialnego. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.

Zapisy strony Wn konta 130:

a) wpływ środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,

b) wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych w korespondencji z kontem 240,245

c) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:

- z kasy w korespondencji z kontem 141,

- z innych rachunków bankowych jednostki w korespondencji z kontem 240,

d) wpływ środków z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221 lub innym kontem rozrachunkowym:

- z kasy w korespondencji z kontem 141,

- z innych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 240, - z tytułu należności w korespondencji z kontem 221,

e) przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 221,

f) wpłaty z rozliczenia zaliczek w korespondencji z kontem 234,

g) wpłaty bezgotówkowe - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, w korespondencji z 201, 221, 750.

Zapisy strony Ma konta 130:

a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane z kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7, 8,

b) okresowe przelewy dochodów do budżetu w korespondencji z kontem 222. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych na koncie. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej.

3) Konto 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń społecznych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych dotyczących realizacji zadań ZFŚS. Zapisy strony Wn konta 135 pozostają w korespondencji z kontami zespołu „2”, kontem 140 i 851. Zapisy strony Ma pozostają w korespondencji z kontami zespołu „2”, kontem 140 i 851. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

4) Konto 139 – inne rachunki bankowe - służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Zapisy strony Wn konta 139:

a) wpłata sum depozytowych

b) odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

5) Konto 141 – środki pieniężne w drodze - służy do ewidencji środków pieniężnych między bankiem, a kasą. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych, a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszystkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

1) Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót, usług i kaucji gwarancyjnych oraz zobowiązań wobec odbiorców (nadpłaty). Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych dla jednostki według poszczególnych kontrahentów. Aktualizacji analityki dokonuje się według potrzeb. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

2) Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych - przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.. Na stronie Wn księguje się przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy uprzednio przypisanych należności /ze znakiem minus/. Na stronie Ma księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu /ze znakiem minus/. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

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.

3) Konto 222 – rozliczenia dochodów budżetowych - służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową 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 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

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

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

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się :

- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki
- roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

a) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130,

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

5) Konto 225 – rozrachunki z budżetami - służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zobowiązań podatkowych własnych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, a w jednostkach wykonujących czynności objęte podatkiem od towarów i usług konto służy do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i należnego oraz rozrachunków z jednostką samorządu terytorialnego

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów.

6) Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne - służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia 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.

7) Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- a) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- b) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- c) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

8) Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami - służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

- a) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

- b) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- c) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- d) zapłacone zobowiązania wobec pracowników,
- e) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- a) wydatki poniesione przez pracowników w imieniu jednostki,
- b) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- c) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

9) Konto 240 – pozostałe rozrachunki - 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 konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności oraz roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie stanu 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.

10) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia - konto służy do ewidencji wypłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów..

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

11) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności – Konto 290 służy do ewidencjonowania odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – MATERIAŁY I TOWARY

Konto 310 - materiały - służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia wartości stanu zapasu, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

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

Z ewidencji księgowej na koncie 310 wyłącza się materiały biurowe, środki czystości i paliwo; wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia.

Zespół 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, kosztów operacji finansowych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Tabela kont kosztów rodzajowych:

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

NAZWA KONTA KOSZTÓW RODZAJOWYCH	PARAGRAFY KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ WYDATKÓW
400 - Amortyzacja	
401 - Zużycie materiałów i energii	419 Nagrody konkursowe 421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 424 Zakup środków dydaktycznych i książek 426 Zakup energii 435 Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
402 - Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych 430 Zakup usług pozostałych 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 437 Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy
403 – Podatki i opłaty	414 Wpłaty na PFRON 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 453 Podatek od towarów i usług (VAT) 443 Różne opłaty i składki (w zakresie opłat) 448 Podatek od nieruchomości
404 - Wynagrodzenia	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 Wynagrodzenia bezosobowe 474 Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 475 Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 479 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli 480 Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 411 Składki na ubezpieczenie społeczne 412 Składki na Fundusz Pracy 430 Zakup usług pozostałych (w zakresie dofinansowania do studiów) 444 Odpisy na ZFŚS 470 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej 471 Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) 485 Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 486 Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy
409 - Pozostałe koszty rodzajowe	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 324 Stypendia dla uczniów 326 Inne formy pomocy dla uczniów 441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 443 Różne opłaty i składki (np. ubezpieczenie majątku,

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

	delegacje)
--	------------

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, 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. Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

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

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

Na dzień bilansowy saldo konta 401 przenosi się na wynik finansowy (konto 860).

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Konto 401 nie wykazuje salda.

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – zmniejszenia poniesionych kosztów oraz przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860 (wynik finansowy) na dzień bilansowy.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację realizacji planu finansowego wydatków i sporządzanie sprawozdań.

Konto 402 nie wykazuje salda.

Konto 403 – Podatki i opłaty - służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, od czynności cywilno-prawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma.

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

Konto 404 – Wynagrodzenia - 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 stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto, a na stronie Ma – korekty uprzednio zaksięgowanych kosztów wynagrodzeń.

Na dzień bilansowy saldo konta 404 przenosi się na konto 860 (Wynik finansowy)

Konto 404 nie wykazuje salda.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. W szczególności na koncie tym księguje się koszty składek na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników (szkolenia, zwrot kosztów podróży na szkolenia, dofinansowanie do studiów).

Na stronie Wn ujemuje się poniesione koszty, zaś na stronie Ma – ich zmniejszenia.

Saldo konta na dzień bilansowy przenosi się na wynik finansowy (konto 860).

Konto nie wykazuje salda

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe - służy do ewidencji tych kosztów rodzajowych, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

W szczególności na koncie 409 księguje się:

- koszty używania samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń

Na stronie Wn konta ujemuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenie

Saldo konta na dzień bilansowy przenosi się na wynik finansowy.

Zespół 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- a) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów i usług,
- b) przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- c) podatków nieujętych na koncie 403,
- d) przychodów z tytułu dochodów budżetu.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pozycji planu finansowego i klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości (budżetowej i finansowej).

1) Konto 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, wymienione w art. 5 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, oraz innych tytułów niewymienionych przy pozostałych kontach zespołu 7.

Na stronie Ma konta 720 ujemuje się przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221:

- przypis należności za wyżywienie dzieci w przedszkolu
- przypis należności za pobyt dzieci w przedszkolu ponad czas realizacji podstawy programowej
- przypis należności za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, świadectwa

Na stronie Wn konta 720 ujemuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przychody z tytułu dochodów budżetowych przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

2) Konto 750 – przychody finansowe - służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 księguje się:

- a) oprocentowanie naliczone przez bank od środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem środków ZFŚS, które powiększają fundusz),
- b) naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów finansowych według pozycji planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku obrotowego przychody z tytułu dochodów finansowych przenosi się na stronę Ma konta 860.

3) Konto 751 - koszty finansowe - służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta księguje się koszty finansowe w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie w okresie realizacji oraz ZFŚS, Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę WN konta 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.

4) Konto 760 – pozostałe przychody operacyjne - służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750.

Na stronie Ma ujmują się:

- a) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
- b) otrzymane darowizny pieniężne w korespondencji z kontem 101, 130
- c) odpisane przedawnione zobowiązania w korespondencji z kontem 201, 231, 234,
- d) otrzymane lub należne odszkodowania, kary, grzywny i nawiązki w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234,
- e) przysądzone koszty postępowania spornego 240,
- f) przychody operacyjne dotyczące ubiegłych okresów 245,
- g) należna jednostce kwota wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego w korespondencji z kontem 225 oraz składek ZUS w korespondencji z kontem 229,
- h) przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji 201, 234, 240.
- i) należności z tyt. wyżywienia dzieci w szkołach w korespondencji z kontem 221

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

5) Konto 761 – pozostałe koszty operacyjne - służy do ewidencji kosztów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta ujmują się:

- a) wartość darowizn i nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych,
- b) odpisane, przedawnione, umorzone z tytułu uznania za nieściągalne należności i roszczenia wątpliwe,
- c) odpisy aktualizujące należności,
- d) koszty operacyjne dotyczące ubiegłych okresów w korespondencji z kontem 245,
- e) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie 201, 234, 240. (zmiana od 01.01.2016)

Na koniec roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

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

1) Konto 800 – fundusz jednostki - służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmują się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- a) przeksięgowanie, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego (rocznego), zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- c) przeksięgowanie, na koniec roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- d) nieodpłatne przekazanie środków trwałych (wartość nieumorzona), inwestycji,
- e) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- f) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- g) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- a) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- c) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- d) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- e) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- f) zwrot nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

2) Konto 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

3) Konto 851- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się zmniejszenia, a na stronie Ma zwiększenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- a) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, dla każdej jednostki (GZOPO i Przedszkola łącznie)
- b) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne jednostki (GZOPO i Przedszkola łącznie)

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

4) Konto 860 – wynik finansowy - służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koniec 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. kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się na koniec roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki; saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, na konto 800.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Konta pozabilansowe

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami - służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Konto pozabilansowe 976 powinno być prowadzone oddzielnie na:

- 976-01-KON Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – przychody
- 976-02-KON Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – koszty
- 976-03-KON Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - należności
- 976-04-KON Wyłączenia wzajemnych rozliczeń -zobowiązania
- 976-05 Wyłączenia wzajemnych rozliczeń z funduszu
- 976-05-01-KON Wyłączenia wzajemnych rozliczeń z funduszu (pozostałe zwiększenia)
- 976-05-02-KON Wyłączenia wzajemnych rozliczeń z funduszu (pozostałe zmniejszenia)

Konto 976-01-KON - służy do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12. przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami (GOPS, UG). Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągane w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976-01-KON na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 976-02-KON - służy do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami (GZGK, GZWiK). Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma, tym samym na koniec roku konto 976-02-KON nie wykazuje salda.

Konto 976-03-KON - służy do ewidencjonowania należności od innych jednostek (GOPS, UG). Na stronie Wn konta ujmuje się należności od innych jednostek ustalone na podstawie rachunków, not księgowych itp.. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu finansowym.

Konto 976-04-KON - służy do ewidencjonowania zobowiązań wobec innych jednostek (GZWiK, GZGK). Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu finansowym.

Konto 976-05- służy do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych i/lub przekazanych w ramach grupy jednostek Gminy Świerklany. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 976-05-01-KON - służy do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych w ramach grupy jednostek Gminy Świerklany. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 976-05-02-KON - służy do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie przekazanych w ramach grupy jednostek Gminy Świerklany. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych - służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- wartość planu nie wygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

Na stronie Wn konta 988 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - służy do ewidencji poprawnego 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.

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

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

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

EWIDENCJA ANALITYCZNA

Do ewidencji operacji gospodarczych ujmowanych w księgach rachunkowych jednostki służy także wykaz kont analitycznych (wydruk z programu FINANSE – System F-K)

Konta analityczne zapewniają m.in.:

- 1) ewidencję operacji gospodarczych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 2) ewidencję operacji gospodarczych według zadań,
- 3) ewidencję operacji gospodarczych według rodzajów dochodów i źródeł ich pochodzenia,
- 4) ewidencję operacji gospodarczych według rodzajów wydatków i źródeł ich finansowania,

Zakładowy Plan Kont – GZOPO 2022

5) ewidencję operacji gospodarczych według innych kryteriów, wymaganych przepisami prawa lub indywidualnych dla jednostki, zapewniającą dostarczenie niezbędnych danych do sporządzenia obowiązujących sprawozdań finansowych, budżetowych i statystycznych wraz z załącznikami oraz informacji opisowych, a także rozliczeń z ZUS i budżetem państwa.

Wykaz wykorzystywanych kont analitycznych uzupełniany i aktualizowany jest stosownie do bieżących potrzeb z zachowaniem przyjętych zasad ich tworzenia i prowadzenia ksiąg rachunkowych z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego. Wydruk powyższego wykazu sporządzany jest dwa razy w roku: wg stanu na dzień 1 stycznia oraz 31 grudnia danego roku budżetowego.