

**ZARZĄDZENIE NR 179/2023**  
**PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 23 sierpnia 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości  
w Szkole Podstawowej nr 1 w Bolesławcu w ramach wspólnej obsługi  
realizowanej przez Urząd Miasta Bolesławiec**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), art. 40 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 497, 1273 i 1407), § 19, § 20, § 21 i § 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz § 5 uchwały Nr XLVII/497/2022 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bolesławiec zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości do stosowania w Szkole Podstawowej nr 1 w Bolesławcu, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zobowiązuję pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z niniejszymi zasadami polityki rachunkowości, przestrzegania zawartych w nich postanowień oraz przyjęcia odpowiedzialności za ich stosowanie.

**§ 3.** 1. Nadzór na wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Oświaty.

2. Uprawnienia i obowiązki dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych Główny Księgowy Oświaty realizuje przy pomocy zespołu finansowo-księgowego.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.

Prezydent Miasta

**Piotr Roman**

# **Zasady (polityka) rachunkowości**

Szkoły Podstawowej nr 1  
w Bolesławcu

## **§ 1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

**1.** Ilekroć w polityce rachunkowości jest mowa o:

- 1) **Jednostce**, należy przez to rozumieć odpowiednio jednostkę budżetową – obsługiwaną przez jednostkę obsługującą – Urząd Miasta Bolesławiec,
- 2) **Dyrektorze jednostki** należy przez to rozumieć kierownika obsługiwanej jednostki budżetowej,
- 3) **Referacie** należy przez to rozumieć Referat Obsługi Szkół i Przedszkoli w Wydziale Oświaty w Urzędzie Miasta Bolesławiec,
- 4) **Kierowniku Referatu** należy przez to rozumieć Kierownika Referatu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta Bolesławiec
- 5) **Głównym Księgowym Oświaty** należy przez to rozumieć Głównego Księgowego Oświaty zatrudnionego w Urzędzie Miasta Bolesławiec w Referacie Obsługi Szkół i Przedszkoli w Wydziale Oświaty,
- 6) **Zastępcy Głównego Księgowego Oświaty** należy przez to rozumieć Zastępcę Głównego Księgowego Oświaty zatrudnionego w Urzędzie Miasta Bolesławiec w Referacie Obsługi Szkół i Przedszkoli w Wydziale Oświaty.

**2.** Baza danych systemu finansowo-księgowego jednostek obsługiwanych znajduje się na serwerach zarządzanych przez firmę VULCAN Sp. Z o. o. Serwery zlokalizowane są w serwerowni znajdującej się pod adresem: Wrocław ul. Wałowa nr 6. Aplikacja jest dostępna za pośrednictwem internetu.

**3.** Szczegółowe zasady dotyczące:

- 1) obiegu i kontroli dokumentów księgowych (w tym postępowania z dokumentacją),
- 2) przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,

nieobjęte polityką rachunkowości, określone są odrębnymi instrukcjami.

## **§ 2. Charakterystyka jednostki oraz miejsce prowadzenia ksiąg**

- 1.** Szkoła Podstawowa nr 1 jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej.
- 2.** Jednostka działa na podstawie statutu określającego jej nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności.
- 3.** Jednostka prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w oparciu o plan dochodów i wydatków przygotowany przez dyrektora jednostki i zatwierdzony przez organ prowadzący.
- 4.** Za całość gospodarki finansowej odpowiada kierownik jednostki, z wyjątkiem spraw powierzonych pracownikom, określonych w imiennych upoważnieniach lub regulaminie organizacyjnym, z wyłączeniem przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury.
- 5.** Pomieszczenia jednostki uznaje się za tereny strzeżone – obiekty monitorowane z zainstalowanym systemem alarmowym.
- 6.** Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Urzędu Miasta Bolesławiec.

## **§ 3. Nadrzędne zasady prowadzenia rachunkowości**

- 1.** Jednostka stosuje określone w ustawie o rachunkowości zasady rachunkowości, które w sposób rzetelny, jasny i zrozumiały przedstawiają jej sytuację finansową. Operacje gospodarcze ujmowane w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach finansowych są zgodne z treścią ekonomiczną.
- 2.** Stosowane w jednostce zasady:
  - 1) zasada wymierności pieniężnej** – w księgach rachunkowych jednostki ujmowane są tylko te zdarzenia gospodarcze, które dają się wyrazić w jednostkach pieniężnych,

- 2) **zasada memoriału** – wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody oraz obciążające jednostkę koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego są ujmowane w księgach rachunkowych jednostki w danym okresie sprawozdawczym niezależnie od terminu ich zapłaty. Koszty dotyczące danego okresu są to koszty poniesione oraz koszty, które zostaną poniesione w następnych okresach, jeżeli dotyczą danego okresu,
- 3) **zasada współmierności** – dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. W myśl tej zasady na osiągnięty wynik mają wpływ zrealizowane w danym okresie sprawozdawczym przychody i nieodzowne do ich uzyskania, czyli współmierne z nimi koszty,
- 4) **zasada kontynuacji działania** – określając zasady opisane w niniejszym dokumencie przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała swoją działalność w dającej się przewidzieć przyszłości oraz w niezmienionym istotnie zakresie, jeżeli nie jest to niezgodne z przepisami prawa lub rzeczywistością gospodarczą,
- 5) **zasada ciągłości** – stosowanie jednolitej ciągłości okresu sprawozdawczego, powiązanie bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, ciągłości przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, stosowaniu jednolitego grupowania operacji gospodarczych w kolejnych latach obrotowych, stosowanie jednolitego sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, stosowanie jednolitego sposobu ustalenia wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby informacje z nich wynikające były porównywalne za kolejne lata,
- 6) **zasada podwójnego zapisu** – każda operacja gospodarcza wyrażana wartościowo jest rejestrowana w księgach jednostki co

najmniej na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach tych kont, tzn. po stronie Wn jednego konta i równocześnie po stronie Ma konta przeciwstawnego z zachowaniem równowartości kwot po obu stronach konta. Powyższa zasada nie ma zastosowania w przypadku ewidencji operacji na kontach pozabilansowych,

- 7) **zasada kompletności i chronologii zapisów** – w księgach jednostki zapewniona jest kompletność ujęcia operacji gospodarczych zarówno w porządku chronologicznym jak i systematycznym z tym, że poszczególne operacje ujmowane są w okresach sprawozdawczych których dotyczą. Zapisy dokonane w księgach jednostki uważa się za kompletne, jeżeli wszystkie operacje dokonane w danym okresie sprawozdawczym zostaną ujęte w księgach rachunkowych tego okresu. Zapisy w ujęciu chronologicznym dokonane są wówczas, gdy operacje gospodarcze w księgach jednostki ujęte są w kolejności następowania po sobie zdarzeń, procesów i zjawisk.

#### **§ 4. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych**

- 1. Rokiem obrotowym** jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 2. Dniem bilansowym** jest dzień 31 grudnia.
- 3. Okresami sprawozdawczymi** są miesiąc, kwartał, półrocze i rok.
- 4.** Sprawozdania budżetowe, finansowe i do Głównego Urzędu Statystycznego sporządza się zgodnie z aktualnym stanem prawnym.
- 5.** Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące:
  - 1) bilans jednostki budżetowej,
  - 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
  - 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
  - 4) informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

## § 5. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań

1. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzane są w formie elektronicznej w programie Portal FB Gminy Miejskiej Bolesławiec, w terminach określonych w obowiązujących przepisach o sprawozdawczości, z uwzględnieniem odrębnych uregulowań wynikających z dyspozycji jednostki nadrzędnej, tj. Gminy Miejskiej Bolesławiec.
2. Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane w złotych i groszach na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki poprzez generowanie ich z **programu księgowego Finanse firmy VULCAN**.
3. Sprawozdania finansowe:
  - 1) **bilans** - wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Jeżeli bilans sporządzony jest na dzień inny niż kończący rok obrotowy (np. w przypadku likwidacji jednostki w dniu innym niż dzień kończący roku obrotowego), wykazuje się w nim stany aktywów i pasywów na ten dzień oraz na dzień kończący rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający ten dzień bilansowy. Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej z uwzględnieniem dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów aktualizujących, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych, odpisów aktualizujących wartość, rzeczowych składników obrotowych, odpisów aktualizujących wartość należności. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazuje się w pasywach bilansu w grupie funduszy specjalnych,
  - 2) **rachunek zysków i strat** – wykazuje oddzielnie przychody i koszty za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Jeżeli rachunek zysków i strat sporządzony jest na dzień inny niż kończący rok obrotowy (np. w przypadku likwidacji jednostki w dniu innym niż dzień kończący

roku obrotowego), wykazuje się w nim przychody i koszty na ten dzień oraz na dzień kończący rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający ten dzień bilansowy,

- 3) **zestawienie zmian w funduszu jednostki** – wykazuje operacje powodujące zmianę funduszu własnego jednostki, które wystąpiły w bieżącym i poprzednim roku obrotowym. Jeżeli zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone jest na dzień inny niż kończący rok obrotowy (np. w przypadku likwidacji jednostki w dniu innym niż dzień kończący rok obrotowego), wykazuje się w nim operacje powodujące zmianę funduszu własnego jednostki na ten dzień oraz na dzień kończący rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający ten dzień bilansowy.
4. Sprawozdania budżetowe sporządzane są w sposób czytelny i trwałe. Dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazuje się w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki po zmianach. Natomiast w wykonaniu wykazuje się kwoty narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
5. W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdań budżetowych przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy (niedziela, święta), sprawozdanie podlega złożeniu w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.
6. Sprawozdania finansowe i budżetowe podpisuje główny księgowy oświaty lub jego zastępca oraz Prezydent Miasta Bolesławiec lub I Z-ca Prezydenta Miasta Bolesławiec. Podpisy składane są w formie elektronicznej.

## **§ 6. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone za pomocą **systemu Finanse firmy VULCAN**, zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów i sald oraz import sprawozdań budżetowych do programu Portal FB Gminy Miejskiej Bolesławiec. Program komputerowy zapewnia powiązanie zbiorów



ksiąg rachunkowych w jedną odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach.

**2.** System komputerowy służący do ewidencji księgowej, spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Szczegółowe opisy przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach o programie.

**3.** Program komputerowy do obsługi finansowej zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki prowadzącej tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostki, umożliwiając m. in.:

- 1) prowadzenie rejestru dowodów księgowych z możliwością ich przeglądania w podanym okresie czasu (dokumenty źródłowe),
- 2) przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- 3) przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- 4) przeglądanie i drukowanie stopnia realizacji planu finansowego w zadanym okresie,
- 5) wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

**4.** Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i Urzędem Skarbowym, do których jednostka została zobowiązana.

**5.** Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na:

- 1) początek każdego następnego roku obrotowego, **tj. 1 stycznia**,
- 2) dzień rozpoczęcia działalności jednostki,
- 3) dzień zmiany formy prawnej,
- 4) dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału jednostki.

- 6.** Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych jest bilans zamknięcia na koniec roku obrotowego (w jednostkach kontynuujących działalność). Program komputerowy umożliwia automatyczne przenoszenie sald bilansu zamknięcia do bilansu otwarcia. Jest to udokumentowane wydrukiem zawierającym zestawienie sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności, ciągłości i kompletności zapisów sald bilansu zamknięcia z zestawieniem sald bilansu otwarcia.
- 7.** Wprowadzenie bilansu otwarcia w pierwszym roku zastosowania programu komputerowego następuje wyłącznie „ręcznie” i musi być udokumentowane wydrukiem zawierającym zestawienie sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności i kompletności zapisów sald bilansu zamknięcia z zestawieniem sald bilansu otwarcia.
- 8.** Rozpoczęcie ewidencji operacji gospodarczych w jednostce za pomocą oprogramowania komputerowego (zmiana oprogramowania komputerowego) w trakcie roku obrotowego jest możliwe pod warunkiem:
- 1) wprowadzenia „ręcznie” bilansu otwarcia na poszczególne konta analityczne,
  - 2) wprowadzenie obrotów analitycznych kont bilansowych i wynikowych za okres od początku roku do dnia wprowadzenia ewidencji komputerowej (w celu ustalenia obrotów rocznych),
  - 3) uzgodnienie zestawień obrotów i sald kont analitycznych prowadzonych „ręcznie” z zapisami zestawienia obrotów i sald kont analitycznych wprowadzonych do programu komputerowego za okres od początku roku do dnia wprowadzenia ewidencji komputerowej.
- 9.** Księgi rachunkowe jednostki zamyka się na:  
dzień kończący rok obrotowy, **tj. 31 grudnia,**
- 1) dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,
  - 2) dzień zakończenia działalności jednostki,

- 3) dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka,
- 4) dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji – nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

**10.** Zamknięcie ksiąg rachunkowych oznacza brak możliwości wprowadzania do nich nowych zapisów czy też modyfikowania zapisów istniejących. Operacje księgowe dotyczące zamkniętego roku obrotowego należy ujmować w księgach rachunkowych roku bieżącego. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy.

**11.** Księgi rachunkowe są:

- 1) prowadzone są w języku i walucie polskiej (w złotych i groszach),
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- 3) przechowywane starannie w określonej kolejności.

**12.** Zapisy księgowe w księgach rachunkowych zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, zrozumiały tekst (opis operacji), a także kwotę i datę zapisu oraz oznaczenie kont, których dotyczą.

**13.** Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla każdego rachunku bankowego:

- 1) dochodów budżetowych,
- 2) wydatków budżetowych,
- 3) funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 4) innych np. depozytowych, pomocowych.

**14.** Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dzienniki częściowe (budżet-wydatki, budżet-dochody, fundusz socjalny, fundusz pomocowy),
- 2) księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- 3) księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- 4) zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- 5) zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
- 6) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

### **15. Dziennik:**

- 1) zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- 2) prowadzony jest w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- 3) zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły,
- 4) sposób zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- 5) z uwagi na stosowanie dzienników częściowych, uwzględniających rodzaj grupowania operacji gospodarczych ze względu na specyfikę prowadzonej działalności, sporządza się zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

### **16. Do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego:**

- 1) kończącego dany **rok obrotowy** przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w grudniu i dostarczone do jednostki **do 20 stycznia** następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy,
- 2) kończącego **kwartał danego roku** przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w miesiącu kończącym kwartał (III, VI, IX) z datą wpływu do jednostki do 5 -go dnia następnego miesiąca ,

- 3) **pozostałe miesiące (I, II, IV, V, VII, VIII, X, XI)** z datą wpływu do jednostki dotyczącą danego miesiąca sprawozdawczego.
- 17.** Zapisy w poszczególnych dziennikach częściowych dokonywane są w porządku chronologicznym, sukcesywnie dzień po dniu, a zbiór danych z dziennika częściowego jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych jednostki zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.
- 18.** Każdy z dokumentów wprowadzonych do właściwego dziennika częściowego otrzymuje numer kolejny przypisany automatycznie przez program komputerowy.
- 19. Księga główna** (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób gwarantujący:
- 1) zasadę podwójnego zapisu,
  - 2) zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
  - 3) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dziennikach. Wprowadzenie zapisów do księgi głównej rozpoczyna się od zapisu na koncie analitycznym, z wyjątkiem przypadków, gdzie nie jest wymagane prowadzenie ewidencji analitycznej.
- 20. Księgi pomocnicze (konta analityczne)** prowadzone są przy pomocy komputera i stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Prowadzone są w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont) komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 21.** Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych umorzeniowych,
- 2) pozostałych środków trwałych,
- 3) rozrachunków z kontrahentami,
- 4) rozrachunków z pracownikami, w tym imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia (kartoteki wynagrodzeń pracowników),
- 5) pozostałych rozrachunków,
- 6) kosztów i przychodów,
- 7) dochodów i wydatków,
- 8) innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł jego finansowania.

**22.** Wykaz wykorzystywanych kont analitycznych uzupełniany i aktualizowany jest stosownie do bieżących potrzeb z zachowaniem przyjętych zasad ich tworzenia i prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki.

**23. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej** sporządza się na koniec każdego miesiąca. Obroty „Zestawienia ...” są zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

**24. Zamknięcia ksiąg rachunkowych** za poszczególne miesiące roku budżetowego dokonuje się **do dnia 25 dnia miesiąca**, następującego po miesiącu, którego dotyczą księgowania, z wyłączeniem okresu od m-ca grudnia do m-ca marca, gdy zamknięcia ksiąg dokonuje się **do dnia 30 kwietnia** (po sporządzeniu i przekazaniu bilansu za rok poprzedni do jednostki samorządu terytorialnego).

**25.** Księgi rachunkowe podlegają wydrukowaniu nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas

nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

**26.** Stany aktywów i pasywów wykazane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazywane są w tej samej wysokości jako bilans otwarcia na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych

**27.** Podstawą prowadzenia ewidencji księgowej jest:

- 1) **wykaz kont księgi głównej** (kont syntetycznych)
- 2) **wykaz kont ksiąg pomocniczych** (kont analitycznych)
- 3) **wykaz kont pozabilansowych**

**28.** Plan kont obowiązujący w jednostce tworzony jest w systemie Finanse firmy Vulcan poprzez wybranie z globalnego planu kont systemu tych kont, które będą stosowane podczas rejestrowania zdarzeń gospodarczych w dziennikach jednostki.

**29. Konta pozabilansowe** pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Ujmowane są na nich:

- 1) 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- 2) 980 Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 3) 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 4) 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

**30. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych** są oryginalne, zatwierdzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym, zwane dalej dowodami źródłowymi, tj.:

- 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
- 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
- 4) korygujące poprzednie zapisy.

- 31.** Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe spełniające wymogi określone w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Opis dowodów księgowych znajduje się w instrukcji obiegu dokumentów.
- 32.** Na dokumencie księgowym (faktura, rachunek, nota, PK) powinien figurować zapis „ **Ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu** ..... / dziennik”. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi lub tylko ujemnymi. Sprawdzanie prawidłowości dokumentów oraz operacji w nich przedstawionych odbywa się poprzez kontrolę dokumentów, która jest określona **w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.**
- 33.** Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych umieszczana jest bezpośrednio na dowodach księgowych lub dołączona do dowodu w formie wydruku lub luźnej karty. Z dokumentów źródłowych w programie księgowym Finanse firmy VULCAN tworzone są automatycznie systemowe PK, które są traktowane jako tabela dekretacyjna do dokumentów księgowych utworzonych według określonego wzorca numeracji. Po utworzeniu systemowych PK z dokumentów źródłowych, sporządza się wydruk systemowego PK (dekretację), która zawiera dane osoby odpowiedzialnej za prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych i podpis głównego księgowego oświaty lub jego zastępcy, a także ujęcia zaangażowania i realizacji planu finansowego. W systemowym PK data operacji jest równa dacie dokumentu wpływu do jednostki. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych systemowe PK staje się dokumentem księgowym.

## **§ 7. Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz uproszczenia**



1. Przyjmuje się wskaźnik istotności w wysokości **0,05 % sumy bilansowej** z roku poprzedniego. Błędy nieistotne danego roku koryguje się w księgach rachunkowych w roku następnym.
2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe: polecenie księgowania, wyciągi bankowe, listy płac, noty księgowe i faktury.
3. Jednostka gromadzi dochody na rachunku dochodów, a uzyskane dochody odprowadza niezwłocznie na rachunek Gminy.
4. Dochody jednostki obejmują między innymi: odsetki od nieterminowych wpłat, wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowych wpłat podatku do Urzędu Skarbowego, najem, sprzedaż majątku (złom, makulatura), rozliczenia z lat ubiegłych (media, wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń) oraz inne wpływy z opłat i dochodów budżetowych.
5. Zasady księgowania dochodów budżetowych:
  - 1) przypisy i odpisy z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych w okresach miesięcznych,
  - 2) zwrotów nadpłat powstałych w dochodach budżetowych zarówno w roku bieżącym, jak i w latach ubiegłych dokonuje się z podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju,
  - 3) dochody typu odszkodowania księguje się przy wpłacie na rachunek jednostki,
  - 4) przeksięgowania roczne zgodnie z zasadami zawartymi w opisach kont w Zakładowym Planie Kont Jednostki pod datą 31 grudnia.
6. Ewidencja wydatków budżetowych:
  - 1) jednostka swoje wydatki pokrywa z rachunku wydatków,
  - 2) wydatki jednostki realizowane są w sposób celowy i oszczędny, gospodarny, umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

- i zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o zamówieniach publicznych nie powodując naruszenia dyscypliny budżetowej,
- 3) faktury i noty księgowane są pod datą wpływu do jednostki,
- 4) uzyskane zwroty wydatków dokonane w bieżącym roku zmniejszają wykonanie wydatków z podziałki klasyfikacji, z której zostały zrealizowane, natomiast wpływy z wydatków z lat ubiegłych przekazywane są na rachunek budżetu Gminy (dochody).
- 7.** Do udokumentowania wszelkich operacji bankowych jako dowody źródłowe służą wydruki komputerowe wyciągów bankowych. Środki finansowe na wyciągach bankowych dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia podlegają odprowadzeniu na rachunek Gminy w terminie do 31 grudnia.
- 8.** Wszystkie faktury i rachunki oraz inne o podobnej wartości dowodowej ewidencjonowane są na koncie 201, w podziale na kontrahentów.
- 9.** Na koniec każdego roku sprawozdawczego dokonuje się księgowania na PK –polecenie księgowania dodatkowego rocznego wynagrodzenia za dany rok, a wypłaconego w roku następnym. Wobec tego na dzień 31 grudnia powstaje zobowiązanie wobec pracowników z tytułu niewypłaconego wynagrodzenia oraz wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także PPK. Natomiast rozksięgowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie listy płac ujmuje się w księgach roku, w którym następuje jego wypłata.
- 10.** Polecenie wyjazdu służbowego wystawia upoważniona osoba po otrzymaniu zgłoszenia o planowanym wyjeździe służbowym co najmniej dzień przed planowanym terminem wyjazdu i przekazuje do zatwierdzenia dyrektorowi jednostki. Delegacje Dyrektora zatwierdza I Z-ca Prezydenta Miasta. Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowej należy załączyć bilety potwierdzające koszty przejazdu wskazanym środkiem lokomocji. Przewidywana jest możliwość stosowania ryczałtu za przejazd prywatnym samochodem podczas

podróży służbowej. Stawka ta nie może być wyższa niż określona w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

- 11.** Rozliczenie **zakupu okularów** do pracy przy komputerze następuje na podstawie zarządzenia dyrektora jednostki. Postawą wypłaty jest zaświadczenie od lekarza o potrzebie stosowania okularów korygujących oraz faktury z zaznaczeniem dla kogo były zakupione okulary.
- 12.** Faktury za **szkolenia i kursy** pracowników, finansowane są przez pracodawcę.
- 13.** Rozliczenie zakupu **odzieży ochronnej** następuje na podstawie zarządzenia dyrektora jednostki.
- 14.** Na koncie 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) ujmuje się koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych, finansowanych wydatkami majątkowymi.
- 15. Środki trwałe:** (konto 011) obejmują środki o **wartości początkowej powyżej 10.000 zł**. Szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi w Referacie w programie Finanse Vulcan. Księgowanie na poszczególne grupy następuje po otrzymaniu faktury lub dokumentu PT. Odpisów umorzeniowych oraz naliczeń amortyzacji od środków trwałych o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania wyższej niż 10.000 zł dokonuje się przy zastosowaniu maksymalnych stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 16.** Umorzenie i amortyzację majątku trwałego (środki trwałe i wartości niematerialne i prawne) nalicza się jednorazowo za dany rok w miesiącu grudniu.

**17. Wartości niematerialne i prawne** (konto „020”) – jeżeli wartość zakupu jest równa lub niższa niż 10 000 zł, a okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Jeżeli wartość zakupu jest wyższa od 10 000 zł umarza się według zasad stawek amortyzacyjnych jednorazowo w grudniu danego roku.

**18. Pozostałe środki trwałe** (konto „013”) obejmuje przedmioty o wartości **od 500 zł do 10 000 zł** o okresie używania dłuższym niż 1 rok. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo w momencie oddania ich do używania. Dla wartości do 500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa. Szczegółowy opis ujęcia ich ewidencji księgowej znajduje się w Rozdziale I. Metody wyceny aktywów i pasywów.

**19. Zbiory biblioteczne** (konto 014) ewidencjonuje jednostka ręcznie i w programie komputerowym. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

**20. Zaangażowanie środków** – prowadzone jest w ewidencji pozabilansowej. Do ewidencji zaangażowania służą:

- 1) konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"
- 2) konto 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat".

**21.** Ewidencja zaangażowania jest prowadzona w szczególności klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wg poszczególnych rodzajów wydatków:

- 1) wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne od wynagrodzeń w oparciu o zawarte umowy o pracę, w kwocie rocznej kalkulacji wynagrodzeń,
- 2) wydatki poprzedzone zawartymi umowami oraz zamówieniami i zleceniami wykonania określonych prac lub dostawy towarów – w kwocie wynagrodzenia zawartego w tych umowach (zleceniach, zamówieniach),
- 3) pozostałe wydatki – w kwotach wynikających z dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku.

- 22.** Na zaangażowanie wydatków składa się równowartość zawartych umów oraz aneksów do umów, decyzji, postanowień, porozumień, innych dokumentów skutkujących zaciągnięciem zobowiązania, a następnie dokonania wydatków budżetowych, które księguje się w miesiącu styczeń (zaangażowanie na cały rok) lub w miesiącu podpisania umów, zamówień, porozumień, zmian planów finansowych na odpowiednich kontach pozabilansowych.
- 23.** Zaangażowanie wydatków, do których nie zawarto umów księguje się na bieżąco, nie później niż na koniec każdego miesiąca. Zaangażowanie wydatków budżetowych w danym roku nie może przekraczać wielkości określonych w zatwierdzonym planie finansowym.
- 24.** Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej **materiałów** biurowych, środków czystości, odzieży roboczej oraz materiałów do napraw itp. Bieżące zakupy środków czystości są nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazywane są do zużycia za potwierdzeniem odbioru przez pracownika. Materiały przeznaczone na cele administracyjne i biurowe, artykuły gospodarcze, które natychmiast po zakupie wydawane są pracownikom do zużycia lub wmontowania, w momencie ich zakupu są odnoszone bezpośrednio w ciężar kosztów.
- 25.** W celu dochodzenia zaległych należności ustala się obowiązek wysyłania wezwania do zapłaty lub upomnienia.
- 26.** Przeksięgowania z kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonuje się raz w roku na konto 800 na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych.
- 27. Wzajemne rozliczenia** (konto pozabilansowe 976) księguje się na koniec każdego miesiąca.
- 28. Koszty** ujmowane są pod datą wpływu do jednostki dokumentu poświadczającego poniesiony koszt w danym miesiącu, natomiast dowody księgowe dotyczące miesiąca kończącego kwartał księguje

się w koszty miesiąca, którego dotyczą **do dnia 5-go** dnia następnego miesiąca w celu ustalenia zobowiązań w sprawozdaniu Rb 28S.

**29.** Faktury i dowody księgowe otrzymane w nowym roku kalendarzowym, a dotyczące danego roku bilansowego księguje się w koszty roku, którego dotyczą, z tym że:

- 1) zobowiązania w sprawozdaniu Rb 28S rocznym wykazuje się w wysokości dokumentów księgowych otrzymanych **do 20 stycznia następnego roku**,
- 2) otrzymane po ukończeniu bilansu za dany rok – księguje się w koszty roku bieżącego.

**30.** Koszty ujmuje się na kontach syntetycznych zespołu 4 „Koszty według rodzajów” z pominięciem kont zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”, a **przychody** na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”. Konta analityczne do tych kont tworzone są zgodnie z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według pozycji określonych rachunkiem zysków i strat.

**31.** Każda aktualizacja programów komputerowych przyjmowana jest jako zwykły koszt jednostki i ponoszona z bieżących wydatków.

**32.** Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i wyniku finansowego, nie stosuje się **rozliczeń międzyokresowych kosztów**.

**33.** Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wpisuje się w koszty zespołu 4 (konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”).

**34.** W księgach rachunkowych na koniec każdego miesiąca dokonuje się przeksięgowania wydatków (konto „130”), kosztów konta zespołu „4”, zaangażowania (konto 998) oraz realizacji planu (konto 980) z rozdziału podstawowego do rozdziału, na którym ewidencjonowane

są wydatki na kształcenie wymagające **stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.**

**35.** Dla sporządzenia sprawozdania Rb 27S ewidencjonuje się w programie komputerowym plan finansowy dochodów na koncie 980.

**36.** Jednostka zobowiązana jest do stosowania zasady mechanizmu podzielonej płatności VAT, który umożliwia uniknięcie ryzyka odpowiedzialności za nierozliczony przez dostawcę podatek VAT. Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT i tylko w przypadku płatności przelewem. Rozliczenia transakcji mechanizmem podzielonej płatności VAT tzw. split payment – ewidencjonowane są na subkoncie bieżącego rachunku bankowego. Rachunek bankowy VAT został utworzony do rachunku rozliczeniowego wydatków budżetowych i dochodów budżetowych. Ewidencja księgowa umożliwia ustalenie stanu środków na rachunku bankowym odrębnie dla rachunku rozliczeniowego jednostki i odrębnie dla rachunku VAT jednostki.

**37.** Dla potrzeb wydzielenia odrębnej ewidencji środków na zadanie **Edukacja dzieci z Ukrainy utworzono oddzielny rachunek pomocowy** wydatków wraz z dodatkowym rachunkiem Vat.

## **§ 8. Uregulowania w zakresie rozliczeń podatku VAT**

- 1.** Jednostka stosuje rozliczenia z tytułu podatku VAT zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Bolesławiec w sprawie konsolidacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT Gminy Miejskiej Bolesławiec obejmującej Urząd Miasta oraz wszystkie inne jednostki budżetowe Gminy. W zarządzeniu wprowadzone są procedury rozliczeń i konsolidacji podatku VAT, instrukcja merytoryczna rozliczeń podatku VAT oraz wymienione są w nim jednostki budżetowe objęte procesem konsolidacji rozliczeń VAT.
- 2.** Rozliczenie cząstkowe podatku VAT odbywa się za pomocą programu komputerowego stanowiącego integralną część programu Finanse firmy VULCAN.

3. Na podstawie otrzymanych faktur zakupu, z których jednostka posiada prawo do odliczenia podatku naliczonego sporządza się „częstkowy” **rejestr zakupu VAT**.
4. Czynności (transakcje) wykonywane przez jednostkę będą stanowiły podstawę sporządzenia „częstkowych” **rejestrów sprzedaży VAT**. Podstawą wpisu do rejestru będą faktury sprzedaży, jak i inne dokumenty potwierdzające dostawę lub świadczenie usługi w myśl ustawy o podatku od towarów i usług. **Nie ujmuje się natomiast wszelkich odpłatnych czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy i Gminą.**
5. Na podstawie „częstkowych” rejestrów zakupu i sprzedaży sporządza się „częstkową” deklarację VAT wg wzoru zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa.
6. Dokumentację VAT określoną w pkt 3,4, 5 należy przedłożyć do Wydziału Finansowo -Budżetowego Urzędu Miasta w Bolesławcu nie później niż **do 15 dnia miesiąca** następującego po miesiącu rozliczanym, w przypadku gdy 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w następnym dniu roboczym. W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu – należy sporządzić „zerową” dokumentację VAT w wyznaczonym wyżej terminie. Przekazywanie dokumentów odbywa się w wersji papierowej i elektronicznej za pomocą programu Portal FB Gminy Miejskiej Bolesławiec.
7. Jeżeli z rejestru sprzedaży i zakupu po rozliczeniu wynika obowiązek zapłaty podatku VAT, to należy przekazać go na konto wskazane przez Gminę Miejską Bolesławiec do 15 dnia następującego po miesiącu rozliczeniowym.
8. Jednostka w przypadku działalności mieszanej, tj. łączenia działalności statutowej z działalnością gospodarczą jednostki (np. wynajem pomieszczeń) dokonuje odliczeń podatku naliczonego VAT tylko i wyłącznie w części. Proporcję określa się procentowo



w stosunku rocznym. Na początku każdego roku budżetowego sporządza się dla jednostki wskaźniki (prewspółczynnik i wskaźnik struktury sprzedaży) na dany rok budżetowy na podstawie sprawozdania Rb 27S i Rb 28S za rok poprzedni. Po zakończeniu roku dokonuje się korekty w/w wskaźników i sporządza korektę rozliczenia podatku VAT.

## **§ 9. Przyporządkowanie paragrafów klasyfikacji budżetowej do kosztów**

1. Do kont syntetycznych zespołu 4 „Koszty według rodzajów” prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

<b>Nazwa konta kosztów rodzajowych</b>	<b>Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków</b>
<b>400</b> <b>Amortyzacja</b>	<b>472</b> Odpisy amortyzacyjne dotyczące posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
<b>401</b> <b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>421</b> Zakup materiałów i wyposażenia <b>424</b> Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek <b>426</b> Zakup energii <b>435</b> Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy <b>486</b> Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy
<b>402</b>	<b>427</b> Zakup usług remontowych

<b>Usługi obce</b>	<p><b>430</b> Zakup usług pozostałych (z wyłączeniem opłat za studia pracowników)</p> <p><b>436</b> Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych</p> <p><b>437</b> Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy</p> <p><b>438</b> Zakup usług obejmujących tłumaczenia (z wyłączeniem usług świadczonych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej)</p> <p><b>439</b> Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (z wyłączeniem usług świadczonych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej)</p>
<b>403</b> <b>Podatki i opłaty</b>	<p><b>414</b> Wpłaty na PFRON</p> <p><b>443</b> Podatki i opłaty ( abonament RTV, dozór techniczny)</p> <p><b>448</b> Podatek od nieruchomości</p> <p><b>453</b> Podatek od towarów i usług (VAT)</p>
<b>404</b> <b>Wynagrodzenia</b>	<p><b>401</b> Wynagrodzenia osobowe pracowników</p> <p><b>404</b> Dodatkowe wynagrodzenia roczne</p> <p><b>417</b> Wynagrodzenia bezosobowe</p> <p><b>474</b> Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy</p> <p><b>475</b> Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy</p> <p><b>479</b> Wynagrodzenia osobowe nauczycieli</p> <p><b>480</b> Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli</p>
<b>405</b> <b>Ubezpieczenia społeczne i inne</b>	<p><b>302</b> Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (z wyłączeniem odpraw pośmiertnych)</p> <p><b>411</b> Składki na ubezpieczenia społeczne</p>

<b>świadczenia</b>	<p><b>412</b> Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy</p> <p><b>428</b> Zakup usług zdrowotnych (w zakresie usług stanowiących świadczenia dla pracowników)</p> <p><b>430</b> Zakup usług pozostałych (opłaty za studia pracowników)</p> <p><b>444</b> Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p> <p><b>470</b> Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (w tym delegacje służbowe związane ze szkoleniem pracowników)</p> <p><b>485</b> Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy</p> <p><b>471</b> Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający</p>
<p><b>409</b></p> <p><b>Pozostałe koszty rodzajowe</b></p>	<p><b>302</b> Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (w zakresie odpraw pośmiertnych)</p> <p><b>304</b> Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze)</p> <p><b>324</b> Stypendia dla uczniów</p> <p><b>326</b> Inne formy pomocy dla uczniów</p> <p><b>419</b> Nagrody konkursowe</p> <p><b>430</b> Zakup usług pozostałych (usługi: reprezentacji i reklamy,</p> <p>zwrot kosztów dojazdu np. bilety za uczniów na zawody, konkursy (bez faktury)</p> <p><b>441</b> Podróże służbowe krajowe (bez delegacji związanych ze szkoleniem pracowników, które są</p>

	ewidencjonowane na koncie 405 w paragrafie 470) <b>442</b> Podróże służbowe zagraniczne <b>443</b> Podatki i opłaty (koszty pracownika związków zawodowych, ubezpieczenie majątku jednostki) <b>451</b> Opłaty na rzecz budżetu państwa (za decyzje Sanepidu)
<b>751</b> <b>Koszty finansowe</b>	<b>458</b> Pozostałe odsetki
<b>761</b> <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>443</b> Koszty egzekucji komorniczej prowadzonej przez urząd skarbowy <b>461</b> Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

2. W przypadku wystąpienia wydatku sklasyfikowanego w paragrafie niewymienionym w tabeli, należy go przypisać do odpowiedniej grupy rodzajowej najlepiej odzwierciedlającej charakter wydatku.

## **§ 10. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego**

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz według Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

### **2. Wartości niematerialne i prawne:**

- 1) pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
- 2) otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,

3) na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

**3. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi)** podlegają finansowaniu ze środków na inwestycje. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków inwestycyjnych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu lub na dzień zakończenia działalności. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów zakupione w ramach realizacji zadania inwestycyjnego o wartości początkowej równej i poniżej 10.000 zł umarza się jednorazowo w 100%, spisując całą wartość w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa ilościowo – wartościowa prowadzona jest w programie komputerowym na koncie 020.

**4. Zakup licencji** na oprogramowanie komputerowe na okres krótszy niż rok nie podlega ujęciu w ewidencji na koncie 020, a także każdorazowa aktualizacja programu komputerowego (przy posiadaniu licencji na czas nieokreślony) nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych i podlega odniesieniu w koszty jednostki.

**5. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:**

- 1) środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje) - ewidencjonowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie”.

**6. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:**

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku na podstawie ekspertyzy według wartości godziwej i ewentualnego ich dotychczasowego zużycia,
- 4) w przypadku darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu lub godziwej z dnia otrzymania,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a w przypadku gdy poprzednio były używane z równoczesnym ujęciem ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez użytkownika.

**7. Środki trwałe** o wartości jednostkowej **powyżej 10.000 zł** finansowane są ze środków na inwestycje. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych i peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej

zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Przyjęto metodę liniową umorzenia dla wszystkich środków trwałych, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu lub na dzień zakończenia działalności. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych od środków trwałych o wartości początkowej w dniu ich przyjęcia do użytkowania powyżej 10.000 zł dokonuje się przy zastosowaniu maksymalnych stawek. Od ujawnionych środków trwałych umorzenie nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Podstawowe środki trwałe objęte są ewidencją ilościowo - wartościową prowadzoną ręcznie w formie kartotek i komputerowo dla każdego środka trwałego, a ich wartości brutto i umorzenie, a także amortyzacja ujmowane są według grup środków trwałych w tabelach amortyzacyjnych prowadzonych komputerowo w programie Microsoft Excel, a także na odpowiednich kontach w systemie komputerowym w programie FINANSE firmy VULCAN.

**8. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000 zł finansuje się ze środków na wydatki bieżące**

(z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Umorzenie obciąża konto 401 „Zużycie materiałów i energii”. Pozostałe środki trwałe objęte są:

- 1) **ewidencją ilościowo – wartościową** prowadzoną ręcznie w siedzibie jednostki w formie księgi inwentarzowej do czasu wprowadzenia danych w system komputerowy Inwentarz Vulcan. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 a wartość brutto na koncie 013 według grup środków trwałych w przedziale od 500 zł do 10 000 zł, z tym, że ewidencją ilościowo - wartościową należy objąć również te pozostałe środki trwałe, w tym pomoce dydaktyczne poniżej 500 zł, które zostały wymienione w pkt 9,
- 2) **ewidencją ilościową** prowadzoną ręcznie w formie księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych książki inwentarzowej – rejestrów (zeszytów) materiałowych w formie ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki dla pozostałych środków trwałych, tzw. **„przedmiotów o niskiej wartości”** (na które brak jest gwarancji, brak numeru fabrycznego), których wartość jest niższa niż 500 zł. Są to pozostałe środki trwałe, w tym środki dydaktyczne, które szybko się zużywają i dekompletują w użyciu oraz te, które zostały opisane w pkt 10.

**9.**Ewidencją ilościowo - wartościową bez względu na wartość objęte powinny być:

- 1) pomoce dydaktyczne (z wyłączeniem np. rzeczy, które mogą się zdekompletować – gry puzzle, klocki itp.)
- 2) meble i dywany,
- 3) sprzęt komputerowy, w tym akcesoria komputerowe, monitory, pamięci przenośne, dyski zewnętrzne, teczki,



- 4) aparaty telefoniczne, telefaksy, telefony komórkowe,
- 5) drukarki, kserokopiarki,
- 6) sprzęt audiowizualny (telewizory, magnetowidy, magnetofony, radiomagnetofony, radioodbiorniki),
- 7) aparaty fotograficzne, kamery,
- 8) kalkulatory,
- 9) sprzęt nagłaśniający, mikrofony, głośniki itp.,
- 10) drabiny, elektronarzędzia,
- 11) wentylatory, nawilżacze,
- 12) sprzęt gospodarstwa domowego – lodówki, odkurzacze, kuchenki mikrofalowe, czajniki, ekspresy itp.,
- 13) anteny, maszty,
- 14) niszczarki, bindownice, gilotyny.

**10.** Ewidencją ilościową objęte powinny być:

- 1) sprzęt przeciwpożarowy, gaśnice, koce gaśnicze, węże przeciwpożarowe,
- 2) wyposażenie ruchome – stoliki i krzeselka uczniowskie,
- 3) pomoce dydaktyczne nie objęte ewidencją ilościowo – wartościową,
- 4) wyposażenie: godła, lustra, tablice korkowe, zegary,
- 5) składniki majątku, które ze względów technicznych nie można ponumerować.

**11.** Nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej:

- 1) wyposażenie na stałe przytwierdzone do ścian, podłóg, sufitów,
- 2) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny pomieszczeń: wiadra, kosze, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki itp.,
- 3) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kubki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki itp.,

4) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, tablice korkowe itp.

**12. Środki trwałe w budowie (inwestycje)** są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem.

**13. Wartość zobowiązań** wycenia się na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w kwocie wymagalnej zapłaty.

**14. Należności długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

**15. Należności** z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, zalicza się do należności krótkoterminowych, tj. o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat (w wysokości wymagalnej zapłaty), a na dzień bilansowy łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

**16. Odpisy aktualizujące** wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego w odniesieniu do:

- 1) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej,
- 2) należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.

**17.** Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają wyłącznie znaczenie do celów bilansowych. Odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Odpisy aktualizujące należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

**18. Odsetki od należności** naliczane są od wszystkich niezapłaconych i zapłaconych po terminie należności. Ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**19.** Od należności uregulowanych po terminie oprócz odsetek naliczana jest **rekompensata** za nieterminowe regulowanie należności.

**20. Należności o charakterze cywilnoprawnym**, których nie da się wyegzekwować, wraz z odsetkami (jeśli takie występują) są kierowane na drogę sądową. Następuje wówczas przeniesienie należności na konto należności dochodzonych na drodze sądowej. W momencie uzyskania prawomocnego nakazu zapłaty z sądu lub nakazu zapłaty opatrzonego już klauzulą wykonalności następuje przeksięgowanie z konta należności dochodzonych na drodze sądowej na konto należności. Jeżeli dłużnik dalej nie płaci, wówczas składany jest wniosek o wszczęcie egzekucji do komornika sądowego. Egzekucja może okazać się skuteczna (wówczas następuje zapłata całości lub części należności wraz z rozwiązaniem odpisu aktualizującego – jeśli taki został utworzony) lub bezskuteczna, o czym będzie świadczyć postanowienie komornika o nieściągalności należności.

**21.** Należności pieniężne mające charakter cywilno-prawny, mogą być **rozłożone na raty lub umarzane** w całości do wysokości 1.000 zł zgodnie z decyzją dyrektora jednostki na podstawie uchwały Rady

Miasta Bolesławiec. Przed umorzeniem lub rozłożeniem na raty należy przeprowadzić wszechstronne postępowanie wyjaśniające i podjąć próby ich ściągnięcia. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

**22.** Należności z tytułu **udzielonej pożyczki z ZFŚS** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Należności te są potwierdzane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości.

**23.** Umorzenie należności z tytułu udzielonej pożyczki z ZFŚS może być dokonane na podstawie decyzji dyrektora jednostki tylko w przypadku zgonu dłużnika.

**24. Nadwyżki/niedobory** inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice należy ująć w pozostałych przychodach /kosztach operacyjnych i w uzasadnionych przypadkach obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną.

**25.** Nie stosuje się **obrotu gotówkowego**. W wyjątkowych sytuacjach, w przypadku braku możliwości uzyskania faktury, rachunku na przelew, kierownik jednostki może wyrazić zgodę na zaangażowanie własnych środków i zatwierdzić przelew (zapłatę faktury, rachunku) na konto osobiste pracownika.

**26. Środki pieniężne na rachunkach bankowych** wycenia się w wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.

**27. Fundusze oraz zysk (stratę) netto** wycenia się w wartości nominalnej.

## **§ 11. Ustalenie wyniku finansowego**

**1.** Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik

finansowy” pod datą na dzień 31 grudnia lub na dzień zakończenia działalności.

**2.** Na stronie Wn konta 860:

- 1) sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych tj. zespół 4 kont,
- 2) koszty operacji finansowych konto 751,
- 3) pozostałe koszty operacyjne konto 761.

**3.** W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia lub na dzień zakończenia działalności księguje się na stronie Ma konta 860:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych konto 720,
- 2) przychody finansowe konto 750,
- 3) pozostałe przychody operacyjne konto 760.

**4.** Czynności związane z ustaleniem wyniku finansowego:

- 1) wprowadzenie wszystkich operacji dotyczących roku sprawozdawczego do ksiąg rachunkowych,
- 2) sprawdzenie czy ujęto wszystkie operacje, w drodze weryfikacji,
- 3) zaksięgowanie operacji rozliczeniowych,
- 4) sporządzenie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- 5) sporządzanie wstępnego zestawienia sald kont pomocniczych i uzgodnienie ich z saldami końcowymi odpowiednich kont syntetycznych,
- 6) przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień bilansowy,
- 7) wycena bilansowa,
- 8) ujęcie zdarzeń, które zostały udokumentowane po dniu bilansowym, a dotyczyły roku poprzedniego,
- 9) ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych.

**5.** Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- a) saldo Wn stratę netto,
- b) saldo Ma zysk netto.

6. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800, nie później niż do 31 marca .

## **§ 12. Zakładowy plan kont - Wykaz kont księgi głównej - Konta bilansowe**

### **1. 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)

### **2. Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 Rachunek bieżący jednostki

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 Inne rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

### **3. Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

225 Rozrachunki z budżetami

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

245 Wpływy do wyjaśnienia

290 Odpisy aktualizujące należności

#### **4. Zespół 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

#### **5. 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

#### **6. 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

#### **§ 13. Wykaz kont księgi głównej - Konta pozabilansowe**

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **§ 14. Opis przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych**

### **1.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 koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 011 – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmowane jest na koncie 071. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych. W bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości księgowej netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o umorzenie.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 011</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przyjęcie zakupionych gotowych niewymagających montażu środków trwałych (dowód księgowy OT)	080
2. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie	080
3. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (dowód księgowy PT): 1) wartość dotychczasowego umorzenia, 2) wartość nieumorzona	071 800
4. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny (dowód księgowy PT)	800
5. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku	240



ujawnienia (podczas inwentaryzacji) nadwyżek (dowód księgowy PT)	
6. Koszty modernizacji, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji środka trwałego w ramach inwestycji (zwiększenie wartości początkowej - dowód księgowy PT)	080
7. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny (dowód księgowy PT)	800
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 011</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego (dowód księgowy PT, protokoły przekazania): 1) dotychczasowe umorzenie, 2) wartość nieumorzona	071 800
2. Likwidacja* środka trwałego na skutek zdarzenia losowego (dowód księgowy LT): 1) dotychczasowe umorzenie, 2) wartość nieumorzona	071 800
3. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (dowód księgowy PK)	800
4. Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory środków trwałych: 1) wartość nieumorzona, 2) dotychczasowe umorzenie.	240 071

\*Środki trwałe postawione w stan likwidacji, do czasu ich fizycznej likwidacji powinny być ewidencjonowane na koncie pozabilansowym.

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz jej zwiększeń lub zmniejszeń,
- 2) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

## **2.Konto 013 - Pozostałe środki trwałe**

Konto 013 służy ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 013 zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu jednostki w wartości początkowej.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 013</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych: 1) bezpośrednio z zakupu, 2) inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	201 080
2. Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w toku inwentaryzacji (dowód księgowy PK)	240
3. Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych od jednostek organizacyjnych, jednostki samorządu terytorialnego w dotychczasowej wartości (dowód księgowy PT )	072

4. Darowizny pozostałych środków trwałych od innych podmiotów (dowód księgowy PK)	760
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 013</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wycofanie z używania pozostałych środków trwałych na skutek 1) zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży (dowód księgowy LT), 2) nieodpłatnego przekazania (dowód księgowy PT)	072 072
2. Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór (dowód księgowy PK)	240*
3. Wycofanie pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo – wartościowej (dowód księgowy PK)	072

\* Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta Wn 072 na konto Ma 240

### 3. Konto 014 – Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych biblioteki szkolnej jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072. Nie stanowią zbiorów bibliotecznych publikacje fachowe kupowane w celu używania przez pracowników jednostki jako pomoc w pracy, które nie są przeznaczone do wypożyczania na określonych zasadach. Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 014</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto</b>

	<b>przeciwstawne</b>
1. Zakup zbiorów bibliotecznych	201
2. Nadwyżki zbiorów bibliotecznych ujawnione w trakcie inwentaryzacji (skontrum)	240
3. Nieodpłatne otrzymanie zbiorów bibliotecznych od innych jednostek organizacyjnych – bibliotek, szkół w dotychczasowej wartości	072
4. Zbiory biblioteczne otrzymane w formie darowizny od innych osób fizycznych, prawnych w szacunkowej wartości określonej komisyjnie	760
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 014</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zdjęcie z ewidencji zbiorów bibliotecznych na skutek sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, likwidacji zużytych lub przekazania zbiorów nieprzydatnych	072

#### **4.Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym występują w szczególności nabywane licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe). Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych znajdujących się na stanie jednostki. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie dotyczące wartości niematerialnych i prawnych.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 020</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>

1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201
2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo od jednostek na podstawie decyzji właściwego organu : 1) wartość dotychczasowego umorzenia, 2) wartość nieumorzona	071 800
3. Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania (umarzane jednorazowo).	072
4. Otrzymane nieodpłatnie w formie darowizny od innych jednostek i osób prawnych wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania (umarzane jednorazowo).	760
5. Otrzymane nieodpłatnie w formie darowizny wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo).	800
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 020</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo) gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: 1) wartość dotychczasowego umorzenia, 2) wartość nieumorzona	071 800
2. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo) gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne	072

\* Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta Wn 072 na Ma 240.

## **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 stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 wszystkie dotychczasowe umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie ewidencjonowanych na koncie 011 wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020, umorzonych stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i ich wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 071</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych umarzanych stopniowo wskutek ich wycofania z użytkowania (zniszczenie, zużycie), sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoborów (dowód księgowy PK)	011

2. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo wskutek ich wycofania z użytkowania, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania (dowód księgowy PK)	020
3. Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia w skutek aktualizacji środków trwałych	800
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 071</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dowód księgowy PK)	400
2. Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, przyjętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek oraz na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego (dowód księgowy PK)	011
3. Umorzenie dotychczasowe wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, przyjętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek oraz na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego (dowód księgowy PK)	020
4. Urzędowe zwiększenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (dowód księgowy PK)	800

Do konta 071 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych 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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na koncie 072 księguje się umorzenie:

- 1) pozostałych środków trwałych o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000 zł,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000 zł.

Nie dotyczy to pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów finansowanych ze środków na inwestycje, których umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn konta 072 zmniejszenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania ich do używania. Saldo konta 072 musi się równać saldom kont 013 i 020 w części odnoszącej się do wartości niematerialnych i prawnych umorzonych 100% w miesiącu wydania do używania. Wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 072</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto</b>



	<b>przeciwstawne</b>
1. Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo wskutek ich wycofania z użytkowania, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	013
2. Zdjęcie z ewidencji wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo wskutek ich wycofania z użytkowania, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	020
3. Odpisy umorzeniowe dotyczące niedoboru pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji	240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 072</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Umorzenie naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące)	401
2. Umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje	800
3. Odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji	240
4. Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darowizn	401
5. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków	013

trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego	020 014
---	------------

### **7.Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia i rozliczenia inwestycji. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie (niezakończonych inwestycji).

<b>Typowe zapisy Strony Wn konta 080</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów oraz zakup środków trwałych w budowie lub wymagających ulepszenia	201, 240
2. Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie opłacone z rachunku bankowego oraz księgowanie równoległe do zapłaty: Wn 810 Ma 800	130
<b>Typowe zapisy Strony Ma konta 080</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020

2. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
---	-----

Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z podziałem według klasyfikacji budżetowej.

### **8.Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. W jednostce występuje rachunek bankowy służący gromadzeniu dochodów i oddzielny rachunek wydatków budżetowych. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W celu zachowania zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym, w ewidencji należy również ująć operacje wynikające z omyłek lub błędów księgując je na odpowiednim rachunku bankowym w korespondencji z kontem 240. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów. Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny dwustronny zapis ujemny. Do księgowego ujęcia wydatków budżetowych służą konta: 130-04 Zasilenia oraz 130-01 Wydatki. Natomiast do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych służy konto 130-02 Dochody. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które obrazuje stan środków budżetowych znajdujących się na rachunkach bieżących jednostki odpowiadający sumie sald kont wydatków budżetowych i zrealizowanych dochodów budżetowych. Na dzień 31 grudnia rachunki bankowe podlegają zerowaniu sald – zarówno dochody jak i zwrot zasilenia przekazywane są do jednostki nadrzędnej.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 130</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>Subkonto - wydatki</b>	

1. Wpływy środków budżetowych na realizację wydatków objętych planem finansowym Wn 130-04	223
2. Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych	240
<b>Subkonto - dochody</b>	
1. Wpływy z tytułu dochodów i oprocentowania środków na rachunku bieżącym	221
2. Wpływy należności z tytułu dochodów budżetowych wymagających wyjaśnienia	245
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 130</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>Subkonto - wydatki</b>	
1. Uregulowanie zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących wydatków bieżących i majątkowych zgodnie z planem finansowym	201, 225, 229, 231, 234, 240
2. Realizacja przelewów równowartości odpisów na ZFŚS	240
3. Obciążenia z tytułu pomyłek i błędów bankowych	240
4. Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych przeznaczonych na wydatki	223
<b>Subkonto - dochody</b>	
1. Uznania z tytułu omyłek, błędów bankowych i ich korekt	240
2. Zwrot błędnych wpłat z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki po ich wyjaśnieniu	245
3. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych	222

Wykaz rachunków bankowych obsługujących jednostkę znajduje się na stronie banku.

## **9.Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zapisy na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi. Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunek bankowy funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułu wskazanych we właściwych ustawach oraz oprocentowanie środków na tym rachunku. Natomiast po stronie Ma konta 135 rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej tym funduszem. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu. Saldo konta 135 występuje w bilansie po stronie aktywów.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 135</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2. Wpływy z tytułu spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wraz z odsetkami	234, 240
3. Obciążenia z tytułu błędów i pomyłek bankowych	240
4. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujące się na rachunku bankowym	851
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 135</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług z działalności socjalnej	201
2. Przelewy środków ZFŚS na rzecz osób uprawnionych z tytułu udzielonych pożyczek i innych świadczeń z	234, 240, 140

działalności socjalnej, realizacja czeku	
3. Przelewy zobowiązań wobec budżetów (zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych) z działalności socjalnej	225
4. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

## 10. Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący oraz rachunki specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów dotyczącą sum depozytowych (pobrane kaucje, wadia). Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów z zapisami bankowymi. Konto 139 może wykazywać salda Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 139</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpłata wadium, kaucji, zabezpieczenia należnego wykonania umowy	240
2. Odsetki od sum depozytowych, stanowiące własność osób trzecich	240
3. Wpływy z tytułu niewłaściwych obciążeń banku	240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 139</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zwrot wadium, kaucji i innych sum depozytowych wraz z odsetkami podlegającymi zwrotowi	240

2. Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum depozytowych ze wskazanych kaucji	240
3. Wydatki z tytułu niewłaściwych uznań banku	240

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

### **11. Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych (innych środków pieniężnych - чеки). Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych (wartość czeków gotówkowych niezrealizowanych).

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 140</b>	
<b>Treść operacji gospodarczej</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Realizacja czekiem zobowiązań wobec byłych pracowników nieposiadających kont bankowych (fundusz socjalny)	135
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 140</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczenie zobowiązań czekiem wobec byłych pracowników nieposiadających kont bankowych (fundusz socjalny)	240

### **12. 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 oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności

jednostki budżetowej zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 201</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Należności od odbiorców z tytułu: 1) podatku VAT	225
2. Uregulowanie przelewem zobowiązań za dostawy i usługi	130, 135, 139
3. Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnych, których równowartość przelewana jest na rachunek pomocniczy sum depozytowych	240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 201</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zobowiązania wynikające z tytułu dostaw, robót i usług	080, 011, 013, 014, 020, 401- 405, 409 240, 851
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	751

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych działalności (bieżącej, inwestycyjnej, socjalnej) oraz poszczególnych kontrahentów (z podziałem na dostawców i odbiorców) uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.



### 13. Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) przypisanych należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonywane na koniec roku. Odpisy te ujmowane na koncie 290 zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) lub do kosztów finansowych (konto 751).

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 221</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Należności jednostki z tytułu:	
1) dochodów budżetowych, duplikaty-zwrot za podręczniki	720
2) odsetek	750
3) naliczenie wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowych wpłat podatku, darowizna otrzymana przez jednostkę	760
4) naliczenie rekompensaty za nieterminowe regulowanie należności	760
2. Zwrot nadpłat należności z tytułu dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu	130
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 221</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto</b>

	<b>przeciwstawne</b>
1. Uregulowanie należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych i kapitalizacji odsetek do podstawowego rachunku podstawowego	130
2. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego	751, 761
3. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które dokonano odpisu aktualizujący	290

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **14. Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdania budżetowego o dochodach Rb-27S za dany rok. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nie przelanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 130.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 222</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przelew zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 222</b>	

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeksięgowanie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych za dany rok	800

Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **15. Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia przez jednostkę ze środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidywanych w planie finansowym. Konto 223 może na koniec roku 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 jednostki samorządu terytorialnego środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 223</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdania Rb 28S zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych.	800
2. Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe.	130
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 223</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Okresowe wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych objętych planem finansowym.	130

## 16. Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Po stronie Wn konta 225 ujmuje się odprowadzenie naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych, natomiast po stronie Ma konta 225 księguje się w zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 225</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Uregulowanie zobowiązań wobec budżetów ze środków: 1) budżetowych, 2) funduszy specjalnych	130 135
2. Naliczony podatek VAT z tytułu zakupu, podlegający odliczeniu	201
3. Należności z tytułu nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych	231, 851
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 225</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone i potrącone na listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231, 851
2. Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	201
3. Zobowiązania z tytułu podatków, opłat obciążających koszty działalności operacyjnej	403
4. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem	130, 135

Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według rodzajów podatków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

## 17. Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz wpłat dla Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Po stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a po stronie Ma konta 229 księguje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 229</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone na listach płac zasiłki finansowane ze środków ZUS	231
2. Przelew składek do ZUS (pomniejszonych o wypłacone świadczenia ze środków ZUS) oraz zobowiązań wobec PFRON	130
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 229</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone składki ZUS płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy od wynagrodzeń oraz PFRON	405
2. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i zdrowotnych płacone przez pracownika, które są potrącane na liście wynagrodzeń	231
3. Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek	130

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **18. 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 zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy zlecenia, o dzieło oraz z tytułu wypłat pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 231</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz nagród ujętych na listach płac, przelewem na konta osobiste pracowników	130
2. Potrącenia dokonane na liście płac obciążające pracownika z tytułu*:	
1) podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
2) składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i zdrowotnych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
3) składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe,	240
4) składek i zwrotu pożyczek od pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej lub pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	240
5) składek na związki zawodowe,	240
6) innych potrąceń (zajęcia wynagrodzeń)	240

<b>Typowe zapisy strony Ma konta 231</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone w liście płac wynagrodzenie brutto	404
2. Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń	229

\*Potrącenia z wynagrodzeń mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych

w odpowiednich ustawach lub na podstawie pisemnej zgody pracownika. Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według imiennych kart wynagrodzeń.

### **19. Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np.: z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz innych zobowiązań wobec pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wobec pracowników.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 234</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Spłata zobowiązań wobec pracowników (wydatki obciążające jednostkę)	130
2. Wypłacone pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135
3. Naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych	851
4. Należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń	851

Socjalnych	
5. Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 234</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpłaty należności od pracowników	130
2. Uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki	401-405, 409
3. Wpływy przypisanych należności z tytułu świadczeń finansowanych z ZFŚS	135

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

## **20. Konto 240 - Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a także rozliczenia z tytułu niedoborów i szkód. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 240 powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 240</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przelewy zobowiązań potrąconych na listach płac	130
2. Zwrot wadiów i sum zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139
3. Ujawnione niedobory i szkody:	



1) środków trwałych,	011
2) pozostałych środków trwałych,	013
3) wartości niematerialnych i prawnych	020
4) zbiorów bibliotecznych	014
4. Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
5. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135, 139
6. Udzielone pożyczki mieszkaniowe i inne świadczenia z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emeryci, renciści)	135
7. Rozliczenie nadwyżek aktywów rzeczowych (pozostałe środki trwałe, materiały, wartości niematerialne i prawne)	760
8. Rozliczenie nadwyżek środków trwałych	800
9. Przelew równowartości odpisów na ZFŚS	130
10. Naliczenie świadczeń wypłacanych na czek (w szczególności świadczeń dla emerytów i rencistów wypłacanych z ZFŚS)	140
11. Przelew równowartości rozliczeń z osobami niebędącymi pracownikami jednostki	130
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 240</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Otrzymane kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych na rachunek bankowy	139
2. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac pracowników z innych tytułów niż zaliczki na podatek i składki do ZUS	231

3. Naliczenie odpisu ZFŚS, naliczenie wypłacanych świadczeń z tytułu ZFŚS do wypłaty dla byłych pracowników (emerytów i rencistów)	405, 851
4. Ujawnione nadwyżki:	
1) środków trwałych,	011
2) pozostałych środków trwałych,	013
3) wartości niematerialnych i prawnych	020
4) zbiorów bibliotecznych	014
5. Niesłuszne uznanie i korekty mylnych obciążeń bankowych	130, 135, 139
6. Naliczone przez bank odsetki na rachunku bankowym	139
7. Opłaty za ubezpieczenie majątkowe - polisa	409
8. Koszty egzekucji komorniczej	761

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **21. Konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 245</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2. Uznanie wpłaty za spłatę należności	221
3. Zaliczenie wpłaty po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych jako należności	720, 750, 760
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 245</b>	

<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Niewyjaśnione wpłaty	130

## **22. Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisy aktualizujące dokonuje się raz na koniec roku w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma konta 290 naliczone odpisy i ich zwiększenia. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 290</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:	760
1) należności głównej,	760
2) kosztów procesowych,	750
3) odsetek	
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201, 221
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	750,760

<b>Typowe zapisy strony Ma konta 290</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności:	
1) należność główna,	761
2) koszty procesowe,	761
3) odsetki	751

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **23. Konto 400 - Amortyzacja**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe naliczane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacji, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesione w końcu roku saldo konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji naliczonej w ciągu danego roku. W końcu roku obrotowego saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 400</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczenie odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 400</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>

1. Zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów amortyzacji	860

## 24. Konto 401 - Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania. W końcu roku obrotowego saldo konta 401 przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w **poz. B.II.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 401</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczenie odpisów amortyzacyjnych wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	072
2. Materiały wydane do zużycia w działalności podstawowej: 1) bezpośrednio z zakupu	201, 234
3. Zużycie energii według faktury	201
4. Korekty(zmniejszenie) zużycia energii na podstawie dowodów korygujących (zapis ujemny)	201

5. Refundacja kosztów	130
6. Korekty(zmniejszenie)kosztów zakupu materiałów na podstawie dowodów korygujących (zapis ujemny)	201
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 401</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860

Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

### **25. Konto 402 - Usługi obce**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. W końcu roku obrotowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności podstawowej w **poz. B.III.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 402</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odebrane usługi według faktury lub rachunku wykonawcy	201, 234
2. Korekty(zmniejszenie) kosztów wartości usług obcych na podstawie dowodów korygujących (zapis ujemny)	201
3. Prowizje i koszty bankowe pobrane przez bank z rachunku bankowego	130
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 402</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych występujących na koniec roku obrotowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

## **26. Konto 403 - Podatki i opłaty**

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym.

W końcu roku obrotowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860.

W rachunku zysków i strat podatki i opłaty wykazuje się w kosztach działalności podstawowej w **poz. B.IV.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 403</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Podatki i opłaty zapłacone lub naliczone	201,130
2. Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat (zapis ujemny)	201
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 403</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat występujących na koniec roku obrotowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

## **27. Konto 404 - Wynagrodzenia**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się wynagrodzenia zaliczane do osobowych i bezosobowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 404 przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności podstawowej w **poz. B.V.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 404</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone wynagrodzenia	231
2. Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń (zapis ujemny)	231
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 404</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów wynagrodzeń	860

Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

## **28. Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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. W końcu roku obrotowego saldo konta 405 przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności podstawowej w **poz. B.VI**.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 405</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON płacone przez pracodawcę	229
2. Naliczonych odpisów na ZFŚS	240
3. Świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do	201



wynagrodzeń (bhp, świadczenia zdrowotne)	
4. Opłaty za udział w konferencjach, szkoleniach, w tym delegacje	201, 234
5. Zmniejszenie naliczonych uprzednio ujętych kosztów (zapis ujemny)	201, 229, 234, 240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 405</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów występujących na koniec roku obrotowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

### **29. Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400–405, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761. W końcu roku obrotowego saldo konta 409 przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności podstawowej w **poz. B.VII.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 409</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Koszty podróży służbowych (wykonywanie obowiązków służbowych)	234
2. Opłaty za ubezpieczenie majątkowe - polisa	240
3. Zwrot za dojazd uczniów na konkursy, zawody	234
4. Odprawy pośmiertne	234
5. Zmniejszenie naliczonych uprzednio ujętych kosztów	201, 234, 240

(zapis ujemny)	
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 409</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów występujących na koniec roku obrotowego.	860

Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

### **30. Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w **poz. A.VI**.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 720</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	860
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 720</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych	221

Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów

### **31. Konto 750 - Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych. Na koniec roku saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860. W rachunku zysków i strat wykazuje się w **poz. G.II Przychody finansowe**.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 750</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 750</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odsetki od środków na rachunku bankowym	221
2. Odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności i naliczone na koniec kwartału	221
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu	290

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **32. Konto 751 - Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych. Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860. W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w poz. **H.II Koszty finansowe**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 751</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań	130

2. Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201, 225, 229
3. Umorzenie należności odsetkowych, na które nie był tworzony odpis aktualizujący	221
4. Utworzenie odpisu aktualizującego należności związane z operacjami finansowymi	290
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 751</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów operacji finansowych	860

Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **33. 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. W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne wykazuje się w poz. **D.III. Inne przychody operacyjne.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 760</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 760</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone należności z tytułu wynajmu pomieszczeń	221

2. Otrzymane lub należne odszkodowania	221
3. Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z ustaniem przyczyny jego dokonania	290
4. Darowizna pieniężna otrzymana przez jednostkę	221
5. Darowizny rzeczowe: pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne	013, 020, 014

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

### **34.Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne wykazuje się w poz. **E.II. Pozostałe koszty operacyjne.**

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 761</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego	240
2. Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych	201,221
3. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 761</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **35. Konto 800 - Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się po stronie Wn zmniejszenia, a po stronie zwiększenia. Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 800</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (księgowania w księgach rachunkowych roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3. Przeksięgowanie równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki	810
4. Wartość nieumorzona środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia tych środków w stan likwidacji)	011, 020
5. Różnice z aktualizacji środków trwałych (obniżenie wartości ewidencyjnej brutto)	011
6. Różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej)	071
7. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona)	011, 020

8. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 800</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (księgowanie w księgach rachunkowych roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach)	223
3. Równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
4. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (wg wyceny)	011, 020
5. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny ( wartość brutto)	011
6. Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się w układzie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

### **36. Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**

Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetowych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 810</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (równoległy zapis do zapłaty zobowiązań)	800
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 810</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na inwestycje	800

### **37. Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, z odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe. Wszystkie



zwiększenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księgowane są po stronie Ma konta 851, a zmniejszenia i koszty działalności ujmowane są po stronie Wn konta 851. Konto może mieć tylko saldo strony Ma konta i wyraża nim stan ZFŚS.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 851</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Faktury od dostawców rzeczy i świadczeń na rzecz działalności socjalnej	201
2. Lista wypłat świadczeń pracownikom	234
3. Lista wypłat świadczeń byłym pracownikom	240
4. Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczki z ZFŚS lub innych należności	234, 240
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 851</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpływ środków na rachunek ZFŚS	135
2. Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
3. Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	234, 240

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na rodzaje kosztów działalności socjalnej, wynikającej z planu rzeczowo finansowego.

### **38. Konto 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki. Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki : saldo Wn to strata netto, a saldo Ma to zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania

finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 Fundusz jednostki.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 860</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie w końcu roku sumy poniesionych kosztów	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2. Przeniesienie w końcu roku sumy kosztów operacji finansowych	751
3. Przeniesienie w końcu roku sumy pozostałych kosztów operacyjnych	761
4. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 860</b>	
<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2. Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
3. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760
4. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (strata netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

## **§ 15. Zasady ewidencji operacji gospodarczych na kontach pozabilansowych**

### **1. Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie na jednostki, których dotyczą wyłączenia. Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami jest bardzo istotna, gdyż wpływa na rzetelność danych prezentowanych w łącznym sprawozdaniu finansowym. Do konta 976 prowadzona ewidencja szczegółowa, z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Konto 976 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, natomiast saldo Ma oznacza stan zobowiązań. Ewidencja księgowa prowadzona jest:

- 1) 976-01- wyłączenia wzajemnych należności,
- 2) 976-02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 3) 976-03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 4) 976-04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 5) 976-05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.

Na koncie **976-01** ewidencja prowadzona jest w podziale na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych, itp. a na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo Wn konta 976-01 na dzień 31 grudnia danego roku będzie oznaczało stan należności.

Na koncie **976-02** ewidencja jest prowadzona w podziale na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn ujmuje się

zapłatę zobowiązań. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych, które jest ustalona na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych, itp. Na dzień 31 grudnia saldo Ma konta 976-02 oznacza stan zobowiązań.

Na stronie Ma konta **976-03** ujmuje się przychody osiągnięte 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. Na koniec roku konto 976-03 nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnych jednostkach.

Na stronie Wn konta **976-04** ujmuje się koszty, które zostały poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym. Na koniec roku oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Saldo strony Wn na koniec roku przenosi się na stronę Ma, tym samym konto na koniec roku nie wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976-04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach.

Na stronie Wn konta **976-05** ujmuje się wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartościom zwiększającym fundusz jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa.

## **2. Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 służy w jednostce budżetowej do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych. Zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym. Księgowanie planu finansowego oraz jego zmian dokonywane jest na podstawie polecenia księgowania pod datą dokonania zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych roku wydatków oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym. Księgowania równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych dokonuje się w momencie poniesienia wydatku pod wyciągiem bankowym. Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. W programie komputerowym w księgowości nanosi się zmiany planu do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowych zgodnie z wcześniej dokonanymi zmianami w planach finansowych jednostki. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

## **3. Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki na dany rok. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

<b>Strona Wn konta 998</b>
1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych
2. Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999

**Strona Ma konta 998**

1. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku
2. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawę, których termin płatności przypada w danym roku
3. Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenie, płatne do 31 grudnia danego roku
4. Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku
5. Zwiększanie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy, zmiany, decyzji lub przesunięcia terminu płatności na rok następny
6. Zaangażowanie wydatku w wysokości dokonanego wydatku nie wynikającego z żadnej umowy

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

**4. 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 Ma konta 999 ujmuje się równowartość przeksięgowanego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może

wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

<b>Typowe zapisy strony Wn konta 999</b>
--

- |   |
|---|
| 1. Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przeksięgowanie na początku następnego roku na konto 998). |
|---|

<b>Typowe zapisy strony Ma konta 999</b>
--

- |   |
|---|
| 1. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o pracę, o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach. |
| 2. Saldo konta 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na konto pod datą 31 grudnia.                      |
| 3. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych.   |

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

## § 16. Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych

Wykaz kont ksiąg pomocniczych stanowi wydruk komputerowy z programu Finanse VULCAN w załączeniu, który w zależności od potrzeb ulega rozwinięciu. Uzupełnienie kont pomocniczych nie wymaga zmiany Zarządzenia.

<b>Symbol konta syntetycznego (księga główna)</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Zasady prowadzenia ewidencji kont analitycznych (kont ksiąg pomocniczych)</b>	<b>Oznaczenia kont analitycznych (kont ksiąg pomocniczych)</b>
1	2	3	4
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>	1. Ewidencję szczegółową prowadzi się od wartości powyżej 10.000 zł w programie Vulcan  2. Konta analityczne prowadzone są z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych	011-01 Środki trwałe Grupa 1 011-02 Środki trwałe Grupa 2 011-03 Środki trwałe Grupa 3 011-04 Środki trwałe Grupa 4 011-05 Środki trwałe Grupa 5 011-06 Środki trwałe Grupa 6 011-07 Środki trwałe Grupa 8
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	1. Ewidencję szczegółową prowadzi się za pomocą : 1) książki inwentarzowej prowadzonej w	013-gr 4 013-gr 5 013-gr 6



		<p>siedzibie jednostki w formie <b>ilościowo-wartościowej</b> z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe pozostałych środków trwałych, których wartość mieści się w przedziale od 500 zł do 100 % kwoty ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – do czasu wprowadzenia ich w program Inwentarz firmy Vulcan,</p> <p>2) książki inwentarzowej – zeszytu materiałowego w formie <b>ilościowej</b> prowadzonej w siedzibie placówki dla pozostałych środków trwałych, na które brak jest gwarancji, brak numeru fabrycznego, których wartość jest niższa niż 500 zł. Są to pozostałe środki trwałe, które szybko zużywają się i dekompletują w użyciu oraz drobne pomoce dydaktyczne, naczynia kuchenne, sprzęt do utrzymania czystości, firany, obrusy, drobne wyposażenie pomieszczeń biurowych,</p>	013-gr 8
--	--	---	----------

		narzędzia, odzież ochronna, itp.	
<b>014</b>	<b>Zbiory biblioteczne</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w siedzibie jednostki w księgach inwentarzowych ewidencji zbiorów bibliotecznych w formie ewidencji ilościowo-wartościowej techniką ręczną i/lub komputerową	014 Zbiory biblioteczne
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	1. Ewidencję szczegółową prowadzi się za pomocą : 1) książki inwentarzowej prowadzonej w siedzibie jednostki dla tytułów wartości niematerialnych i prawnych równych lub niższych niż 10.000 zł – do czasu wprowadzenia ich w program firmy Vulcan, 2) w programie Vulcan dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo o wartości powyżej 10.000 zł, 3) wartości niematerialne i prawne używane do roku czasu księgowane są bezpośrednio w koszty do zużycia	020-01 WNiP- umarzane jednorazowo do wartości równej lub niższej niż 10.000 zł 072-03) 020-01 WNiP- umarzane stopniowo o wartości powyżej 10.000 zł 071-08)
<b>071</b>	<b>Umorzenie</b>	1. Ewidencję szczegółową prowadzi się za	071-01 Umorzenie grupa 1

	<b>środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	<p>pomocą tabeli umorzeniowej i amortyzacyjnej</p> <p>2. Konta analityczne prowadzone są z podziałem na umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</p>	<p>071-02 Umorzenie grupa 2</p> <p>071-03 Umorzenie grupa 3</p> <p>071- 04 Umorzenie grupa 4</p> <p>071-05 Umorzenie grupa 5</p> <p>071-06 Umorzenie grupa 6</p> <p>071-07 Umorzenie grupa 8</p> <p>071-08 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł 020-02</p>
<b>072</b>	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>	<p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości umorzenia w rozbiciu na umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu ich wydania do użytkowania</p>	<p>072-01 Umorzenie pozostałych środków trwałych 013</p> <p>072-02 Umorzenie zbiorów bibliotecznych 020</p> <p>072-03 Umorzenie jednorazowe WNP 020-01</p>
<b>080</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na jednym koncie analitycznym z podziałem na koszty dla poszczególnych zadań</p>	<p>080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)</p>

		inwestycyjnych	
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest analitycznie z podziałem na subkonto wydatków, dochodów, Vat, zasileń wydatków	130-01 Rachunek bieżący Wydatki Budżetowe 130-02 Rachunek bieżący Dochody Budżetowe 130-03 VAT 130-04 Zasilenia wydatków
<b>135</b>	<b>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)</b>	Ewidencja prowadzona jest na dwóch kontach analitycznych, które umożliwiają ustalenie obrotów (przychodów i rozchodów) i stanu środków funduszu w korespondencji z kontem 851	135-01 Rozchody 135-02 Przychody
<b>139</b>	<b>Inne rachunki bankowe</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym według kontrahentów, z którymi są rozliczane środki	139 Inne rachunki bankowe
<b>140</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	Ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (czeków) prowadzi się na jednym koncie analitycznym	140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
<b>201</b>	<b>Rozrachunki</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest	201-01 Rozrachunki z dostawcami

	<b>z odbiorcami i dostawcami</b>	według kontrahentów z podziałem na kontrahentów dostawców i odbiorców z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej	201-02 Rozrachunki z odbiorcami 201-10 VAT
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz kontrahentów	221-01 Przypis z tytułu dochodów budżetowych 221-02 Przypis -należność główna (usługi)- szkoły 221-03 Przypis z tytułu dochodów budżetowych MPP nadpłaty 221-04 Koszty procesowe (pozostałe RbN) 221-05 Przypis – odsetki ustawowe od należności głównej SP, MPP 221-06 Przypis z tytułu dochodów budżetowych MPP opłaty 221-07 Przypis odsetki podatkowe 221-08 Wynajem pomieszczeń – dochody budżetowe 221-09 Rekompensata – nieterminowe wpłaty 221-10 Rozliczenia z lat ubiegłych – ZUS, US 221-11 Sprawy sporne (bez ewidencji Rb N) 221-12 Przypisy-koszty upomnień

			221-13 Przypis z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe do Rb N) 221-14 Nadpłaty z tytułu dochodów-SP 221-15 COVID-19 umorzenie ZUS
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów na jednym koncie analitycznym	222 Rozliczenie dochodów budżetowych
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	Ewidencja prowadzona jest na jednym koncie analitycznym	223 Rozliczenie wydatków budżetowych
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie dla każdego tytułu rozrachunków z podziałem na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków	225-01 Podatek od wynagrodzeń, umów zleceń i dzieło 225-02 Podatek od nieruchomości 225-04 Podatek od świadczeń z ZFŚS 225-05 Podatek VAT NALICZONY 225-06 Podatek VAT do rozliczenia 225-07 Podatek VAT NALEŻNY 225-08 Pozostałe podatki (§ 3020)
<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publicznopraw</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułu rozrachunków (składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz	229-01 ZUS pracodawca 229-02 ZUS pracownik 229-03 Fundusz pracy

	<b>ne</b>	pracy, inne), z podziałem na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków	229-04 Ubezpieczenie zdrowotne 229-05 Wpłata na PFRON
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo na kartach wynagrodzeń według pracowników w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczania zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego oraz na jednym koncie analitycznym z podziałem na rodzaje wynagrodzeń z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	1. Ewidencja z tytułu pożyczek mieszkaniowych prowadzona jest ręcznie na imiennych kartotekach oraz komputerowo na wyodrębnionym koncie analitycznym dla wszystkich pracowników i oddzielnie dla byłych pracowników 2. Ewidencję analityczną z wyłączeniem pożyczek mieszkaniowych prowadzi się z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązań (pozostałe)	234- 01 Rozliczenie delegacji 234-02 Spłata pożyczek ZFM-pracownicy 234-03 Inne rozrachunki z pracownikami 234-05 Pozostałe rozrachunki z pracownikami zobowiązania 234-06 Pozostałe rozrachunki z pracownikami-należności 234-07 Pozostałe rozrachunki z pracownikami-odsetki od należności
<b>240</b>	<b>Pozostałe</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest	240-01 ROR

	<b>rozrachunki</b>	według tytułów rozrachunków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej wydatków (za wyjątkiem pomyłek)	240-02 Pożyczki PKZP 240-03 Spłaty pożyczek mieszkaniowych 240-04 Składki PZU 240-05 AVIVA 240-06 ALIANZ 240-07 WARTA 240-08 ZNP 240-09 NSZZ SOLIDARNOŚĆ 240-10 Zajęcia wynagrodzeń 240-11 Rozrachunki z tytułu niedoborów i nadwyżek 240-12 Pozostałe rozrachunki (pomyłki) 240-13 Spłata pożyczek ZFM – byli pracownicy 240-14 Sprawy sądowe 240-15 Nationale Nederlanden 240-16 Sprawy sądowe - odsetki 240-17 Inne rozrachunki 240-18 Depozyty 240-19 Inne rozrachunki z byłymi pracownikami 240-20 GMB – rozliczenie podatku VAT 240-21 Międzyzakładowa Organizacja Związku
--	--------------------	--	--



			Zawodowego 240-22 PPK Pracownik 240-23 PPK Pracodawca 240-24 Generali 240-kolejne
<b>245</b>	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się na jednym koncie analitycznym wg klasyfikacji budżetowej.	245 Wpływy do wyjaśnienia
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału należności na należności główne, koszty procesowe i upomnień, odsetki wg klasyfikacji budżetowej	290-01 Odpis aktualizujący należności główne 290-02 Odpis aktualizujący kwoty odsetek od należności 290-03 Odpis aktualizujący koszty procesowe 290-04 Odpis aktualizujący koszty upomnienia
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>	Naliczanie amortyzacji odbywa się w module środki Trwałe programu Finanse Vucan. Ewidencja analityczna prowadzona jest na jednym koncie analitycznym z podziałem na amortyzację środków trwałych i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych	Odpisy amortyzacyjne dotyczące posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym według podziałek	§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia § 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych

	<b>i energii</b>	klasyfikacji budżetowej wydatków	i książek § 426 Zakup energii § 435 Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy § 486 Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	§ 427 Zakup usług remontowych § 430 * Zakup usług pozostałych – w zakresie opłat za studia pracowników wydatki w tym paragrafie będą zaliczane do kosztu „Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia” na koncie 405 § 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 437 Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy § 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia (z wyłączeniem usług świadczonych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej)

			§ 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (z wyłączeniem usług świadczonych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej)
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	§ 414 Wpłaty na PEFRON § 443 Podatki i opłaty (abonament RTV, dozór techniczny) § 448 Podatek od nieruchomości § 453 Podatek od towarów i usług (VAT)
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne § 417 Wynagrodzenia bezosobowe § 479 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli § 480 Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli § 474 Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy § 475 Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na	§ 302 * Wydatki osobowe niezaliczone do

	<b>społeczne i inne świadczenia</b>	jednym koncie analitycznym według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	wynagrodzeń (z wyłączeniem odpraw pośmiertnych) § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne § 412 Składki na Fundusz Pracy § 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie usług stanowiących świadczenia dla pracowników) § 430 Zakup usług pozostałych (opłaty za studia pracowników - czesne dla nauczycieli) § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (w tym delegacje służbowe związane ze szkoleniem pracowników) § 471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający § 485 Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
<b>409</b>	<b>Pozostałe</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na	§ 302* Wydatki osobowe niezaliczone do

	<b>koszty rodzajowe</b>	jednym koncie analitycznym według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	wynagrodzeń (w zakresie odpraw pośmiertnych)  § 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli)  § 324 Stypendia dla uczniów  § 326 Inne formy pomocy dla uczniów  § 419 Nagrody konkursowe  § 430 Zakup usług pozostałych (usługi reprezentacji, reklamy, zwrot kosztów dojazdu uczniów-bez faktury)  § 441 Podróże służbowe krajowe (z wyjątkiem delegacji na szkolenie)  § 442 Podróże służbowe zagraniczne  § 443 Podatki i opłaty (ubezpieczenie majątku, koszty pracownika NSZZ Solidarność, pomoc prawna)
<b>720</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów	720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

	<b>budżetowych</b>		
<b>750</b>	<b>Przychody finansowe</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym z podziałem na tytuły przychodów finansowych. Oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów	750 Przychody finansowe
<b>751</b>	<b>Koszty finansowe</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na tytuły kosztów finansowych oraz klasyfikacji budżetowej	751-01 odsetki od zobowiązań 751-02 odpis aktualizujący odsetki 751-03 odsetki umorzone
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym z podziałem na przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących oraz na pozostałe przychody operacyjne według klasyfikacji budżetowej	760 Pozostałe przychody operacyjne
<b>761</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym z podziałem na tytuły pozostałych kosztów operacyjnych: 1.Naliczenie odpisu aktualizującego należności główne 2.Koszty postępowania spornego, egzekucyjnego	761 Pozostałe koszty operacyjne

<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki i prowadzona jest z podziałem na fundusz w aktywach trwałych i na fundusz w aktywach obrotowych	800-01 Fundusz w środkach trwałych 800-02 Fundusz w środkach obrotowych
<b>810</b>	<b>Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym	810 Środki budżetowe na inwestycje
<b>851</b>	<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na źródła zwiększeń funduszu oraz rodzajów zmniejszeń w podziale na rodzaje kosztów i przychodów działalności socjalnej, wynikające z planu rzeczowo – finansowego działalności socjalnej	851-01 Wynagrodzenia urlopowe nauczycieli 851-02 Wczasy pod gruszą 851-03 Zapomogi 851-04 Imprezy rekreacyjno-sportowe i kulturalno-oświatowe 851-05 Dofinansowanie wypoczynku dzieci 851-06 Odpis-pracownicy 851-07 Odpis-emeryci 851-08 Odsetki od udzielonych pożyczek ZFM 851-09 Odsetki od r-ku bankowego 851-10 Pomoc finansowa 851-11 Pozostałe świadczenia 851-12 BO 851-13 Umorzenie pożyczek mieszkaniowych

<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym	860 Wynik finansowy
<b>976</b>	<b>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym oddzielnie dla należności i zobowiązań w podziale wg kontrahentów i wg klasyfikacji budżetowej oraz oddzielnie dla przychodów i kosztów w podziale wg pozycji rachunku zysków i strat i kontrahentów	976-01 Wzajemne rozliczenia kosztów 976-02 Wzajemne rozliczenia przychodów 976-03 Wzajemne rozliczenia należności 976-04 Wzajemne rozliczenia zobowiązań 976-05 Zwiększenie funduszu 976-06 Zmniejszenie funduszu
<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym w szczególności planu finansowego z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków.	980 Plan finansowy wydatków budżetowych
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków	998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na jednym koncie analitycznym z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków	<b>999</b> Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



## **§ 17. Wykaz i charakterystyka stosowanych programów i aplikacji**

**1.** Referat korzysta z programów komputerowych firmy VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław. Nr licencji 2972. Licencjobiorcą jest Gmina Miejska Bolesławiec – Urząd Miasta Bolesławiec, ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec. Wersja witryny startowej: 23.7.0.9999.

**2.** Firma VULCAN zobowiązała się do udostępnienia serwera, utrzymania odpowiedniej infrastruktury sieciowej oraz zapewnienia poprawności i ciągłości działania systemu oraz dostępu do zgromadzonych w nim danych. Aktualizacje systemu/wersji każdej aplikacji wymienione w pkt 3 dokonywane są przez firmę VULCAN. O każdej przeprowadzonej aktualizacji, jednostka zostaje poinformowana w momencie uruchomienia aplikacji - informacja na stronie startowej programu. Szczegółowy opis stosowanego systemu informatycznego (systemu przetwarzania danych) zawierają podręczniki użytkowników do programów firmy VULCAN w wersji elektronicznej. Podręczniki użytkownika wyczerpująco przedstawiają wszystkie funkcje programu. Opisane zostały w nich zarówno podstawowe zagadnienia, takie jak budowa programu czy sposób jego instalacji, jak również specjalistyczne funkcje. We wszystkich systemach przetwarzania danych stosowanych przez jednostkę sposób ewidencji i przetwarzania danych jest zgodny z zasadami rachunkowości i przepisami prawa.

**3.** Wykaz programów komputerowych (systemów informatycznych) firmy VULCAN stosowanych w systemie przetwarzania danych:

- 1) Finanse Vulcan
- 2) Płace Vulcan
- 3) Centralny VAT Vulcan
- 4) Inwentarz Vulcan
- 5) Artykuł 30
- 6) Kadry Vulcan

**4.** Ogólna charakterystyka programów:

### **1) Finanse VULCAN**

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu systemu programu Finanse VULCAN. Producent dostarcza jednocześnie usługę udostępniania

systemu w sieci WAN razem z utrzymywaniem zbiorów w bazie danych i tworzeniem kopii bezpieczeństwa danych, zgodnie z zapisami umowy.

Podstawowe funkcje systemu - Finanse VULCAN:

- a) obsługa wielu dzienników,
- b) tworzenie ewidencji dokumentów źródłowych i tworzenie na ich podstawie dokumentów księgowych,
- c) możliwość definiowania wzorców księgowania dla dokumentów źródłowych,
- d) tworzenie planu kont syntetycznych i analitycznych powiązanego z definicjami raportów budżetowych i sprawozdań finansowych,
- e) dostosowanie planu kont dla jednostki poprzez wskazanie kont z planu kont globalnego stosowanych w jednostce,
- f) obsługa słowników pełniących rolę kont analitycznych,
- g) definiowanie raportów budżetowych i sprawozdań finansowych,
- h) definiowanie wzorców numeracji dla poszczególnych typów dokumentów źródłowych i księgowych,
- i) prowadzenie dokumentacji rozliczeń z kontrahentami – dostawcami i odbiorcami oraz bieżąca kontrola sald należności i zobowiązań,
- j) automatyczne tworzenie dokumentu bilansu otwarcia podczas operacji zamykania roku, k) bieżąca kontrola poprawności wprowadzonych danych pod względem rachunkowym oraz bilansowania się dokumentów,
- k) kontrola sald kont rachunków bankowych podczas wprowadzania dokumentu typu wyciąg bankowy,
- l) bieżąca analiza realizacji wydatków i dochodów zgodnie z planem finansowym,
- m) automatyczne wyliczanie odsetek za zwłokę i wystawianie not odsetkowych,
- n) wystawianie dokumentów sprzedaży,
- o) prowadzenie rejestrów sprzedaży i zakupów towarów i usług (centralizacja podatku VAT),
- p) pełna obsługa przelewów, możliwość eksportowania wykonywanych w programie przelewów do systemów bankowości elektronicznej,

- q) tworzenie zestawień jednostkowych i zbiorczych na podstawie wielu ustawialnych i zapisywalnych kryteriów,
- r) drukowanie raportów i zestawień w formie papierowej lub elektronicznej,
- s) wymiana danych księgowych między innymi systemami (np. SIO Besti@).

Zbiory danych tworzące księgi rachunkowe jednostki znajdują się na serwerze bazy danych zarządzanym przez VULCAN sp. z o.o.

## **2) Płace VULCAN**

Program płacowy – umożliwia prowadzenie rozrachunków z pracownikami, sporządzanie list płac. Stanowi ewidencję pomocniczą dla ksiąg rachunkowych jednostki. Program jest aktualizowany przez producenta, zgodnie ze zmianami przepisów prawnych. Podstawowe funkcje aplikacji:

- a) sporządzanie comiesięcznych list wypłat, godzin ponadwymiarowych, trzynastek, nagród jubileuszowych, świadczeń urlopowych, umów zlecenia itp.,
- b) rozliczanie należności za okres nieobecności w pracy,
- c) możliwość zmiany warunków umowy o pracę wynikające ze zmiany procentu dodatku za staż pracy,
- d) obliczanie wynagrodzenia za czas urlopu,
- e) obliczenie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- f) rozliczanie zobowiązań z urzędami skarbowymi i ZUS-em,
- g) potrącanie wszelkich indywidualnych zobowiązań pracowników (składki np. na działalność związków zawodowych, spłaty pożyczek z kasy zapomogowo pożyczkowej, dobrowolne ubezpieczenia pracowników),
- h) przekazywanie wynagrodzeń na osobiste konta bankowe pracowników,
- i) sporządzanie zestawień, sprawozdań i innych dokumentów (np. PIT).

## **3) Centralny VAT VULCAN**

Aplikacja internetowa umożliwia przygotowanie i złożenie zbiorczej deklaracji VAT-7 w oparciu o dane pochodzące z rejestrów częściowych VAT. Aplikacja Centralny VAT VULCAN uruchamiania jest z poziomu systemu FINANSE, zapewnia równoczesny dostęp do bazy danych wielu użytkowników.

#### 4) **Inwentarz VULCAN**

Inwentarz VULCAN to program do zarządzania majątkiem ruchomym. Umożliwia wygodne gromadzenie informacji o wyposażeniu oraz wykonywanie wymaganych przez przepisy inwentaryzacji.

#### 5) **Artykuł 30**

Dzięki tej aplikacji spełniony jest obowiązek wyliczenia dla nauczycieli wysokości dodatku uzupełniającego oraz jego wypłata. Pozwala na szybkie obliczenie kwot wyrównania dla poszczególnych grup awansu, bez długotrwałych i skomplikowanych czynności.

#### 6) **Kadry VULCAN**

Program gromadzi informacje dotyczące historii zatrudnienia pracownika, umożliwia:

- a) rozliczanie czasu pracy,
- b) wyliczanie stażu pracy,
- c) rozliczanie urlopów,
- d) sporządzanie dokumentów zgłoszeniowych oraz wyrejestrowujących z ubezpieczeń społecznych oraz z ubezpieczenia zdrowotnego,
- e) tworzenie i drukowanie różnych zestawień, zwłaszcza dla potrzeb sprawozdawczości.

#### 7) **Dodatkowe programy:**

- a) **SIO Bestia** – system zarządzania budżetami JST, aplikacja wspomagająca sporządzanie i przesyłanie sprawozdań budżetowych. Autorskie prawa majątkowe należą do Skarbu Państwa - Ministerstwa Finansów. Program SIO Bestia ma na celu wspomóc pracę służb finansowych w realizacji zadań w zakresie sporządzania i wysyłki sprawozdań budżetowych, jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek budżetowych,
- b) **Rekord – portal finansowo-budżetowy** – program służy do przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz sporządzania projektów i wniosków o zmiany w planach finansowych,
- c) **e-PFRON** – program służący do składania deklaracji i informacji przez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). Dostęp do Systemu e-PFRON jest bezpłatny,

- d) **bankowość internetowa iPKO biznes** – system umożliwiający przesyłanie paczek z przelewami – umowa z Bolesławieckim Bankiem PKO BP – zapewnienie dostępu do rachunków jednostki,
- e) **Płatnik** – program do obsługi dokumentów ubezpieczeniowych i rozliczeniowych ZUS - program udostępniony bezpłatnie przez ZUS. Program stworzono specjalnie dla płatników składek. Zapewnia on pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych,
- f) **portal sprawozdawczy GUS** – przekazywanie danych statystycznych,
- g) **PUE ZUS** – udostępnia online dane zapisane na kontach z ZUS, daje możliwość generowania i przesyłania drogą elektroniczną dokumentów z ZUS ( e-ZLA) .

## **§ 18. System ochrony danych w jednostce**

- 1.** Elementy systemu rachunkowości podlegają fizycznemu zabezpieczeniu, które zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
- 2.** Pomieszczenia, w którym używany jest sprzęt komputerowy wspomagający księgowość zamykane są na klucz, obiektem chronionym i monitorowanym. Zbiory danych przechowywane są w zamkniętych szafach.
- 3.** Podstawowym sposobem zabezpieczenia danych i dostępu do nich jest system definiowania użytkowników, grup użytkowników oraz haseł. Są to zabezpieczenia programowe wmontowane w eksploatowane systemy uniemożliwiające dostęp do systemu osobom nieupoważnionym. Programowa ochrona danych firmy VULCAN realizowana jest przez reglamentację dostępu do danych poprzez system haseł identyfikacyjnych poszczególnych użytkowników, którym nadaje się odpowiednie uprawnienia dostępu do danych i ich przetwarzania. Dostęp do systemów informatycznych posiadają osoby pracujące na danych programach. Każdy program chroniony jest hasłem. Zastosowano systemowe mechanizmy wymuszające okresową zmianę haseł. Zalogowanie się do systemu wymaga podania nazwy użytkownika i hasła. Każdy użytkownik ma przypisane uprawnienia do wykonywania operacji.

Kartoteki papierowe znajdują się w meblowych szafach zamykanych na klucz. Ochronę przed awariami zasilania i zakłóceniami w sieci energetycznej dla stacji roboczych, na których przetwarzane są dane księgowe, zapewniają zasilacze UPS. W przypadku takiej awarii stacja robocza może pracować nie mniej niż 10 minut, co pozwala na jego bezpieczne wyłączenie. Stosuje się aktywną ochronę antywirusową w czasie rzeczywistym na każdym komputerze na którym przetwarzane są dane osobowe i księgowe.

## **§ 19. Czas przechowywania zbiorów**

**1.** Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

<b>Nazwa zbioru</b>	<b>Okres przechowywania</b>
Zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe	trwale
Księgi rachunkowe	5 lat
Karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki	Okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych nie krócej jednak niż 5 lat
Dowody księgowe	5 lat
Dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji	1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji
Dokumenty inwentaryzacyjne	5 lat
Dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości	5 lat od upływu jej ważności
Dowody księgowe dotyczące wieloletnich inwestycji rozpoczętych, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym	5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione.
Kopie przekazanych do ZUS	5 lat od dnia przekazania do ZUS:

dokumentów ubezpieczeniowych	- zgłoszenia płatnika: w formie papierowej lub elektronicznej - zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych: w formie papierowej
Kopie dokumentów rozliczeniowych, imiennych oraz dokumentów korygujących	10 lat od dnia przekazania do ZUS w formie papierowej lub elektronicznej

## **§ 20. Przechowywanie danych po zaprzestaniu działalności.**

### **1. Zbiory jednostki w przypadku:**

- 1) zakończenia działalności w wyniku połączenia z inną jednostką lub przekształcenia formy prawnej – przechowuje jednostka kontynuująca działalność,
- 2) likwidacji – przechowuje wyznaczona jednostka.

**2.** Dyrektor, likwidator informuje właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr lub ewidencję działalności gospodarczej oraz urząd skarbowy o miejscu przechowywania dokumentacji księgowej zlikwidowanej jednostki.

## **Uzasadnienie**

### **Uzasadnienie prawne:**

1.Art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), który stanowi, iż „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.”

2.Art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), który stanowi, iż „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”

3.Art. 40 ust. 1,2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 497, 1273 i 1407), który określa zasady wynikające z ustawy o finansach publicznych, ewidencjonowanie dochodów i wydatków (tzw. plan kont) oraz szczególne zasady rachunkowości dla jednostek.

4.§ 19, § 20, § 21 i § 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), obejmujące zasady tworzenia zakładowego planu kont oraz wymaganą w tym zakresie sprawozdawczość.

5.§ 5 uchwały Nr XLVII/497/2022 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bolesławiec określa zakres zadań powierzonych jednostce obsługującej.

### **Uzasadnienie faktyczne:**

Stosownie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, każda jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

1)określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;

2)metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

3)sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a)zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,



b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

**Uzasadnienie finansowe:** nie dotyczy

**Uzasadnienie społeczne i gospodarcze:** nie dotyczy