

Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osieku

ZAKŁADOWY PLAN KONT

- Osiek 2009 -

Plan kont

1.Konta bilansowe

- 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 132 - Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 300 - Rozliczenie zakupu
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 310 - Materiały
- 400 - Koszty według rodzajów
- 401 - Amortyzacja
- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji
- 800 - Fundusz jednostki
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 950 – Wydatki strukturalne
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Plan Kont
dla Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Osieku

Zespół 0 – "Majątek trwały"**Konto 011 "Środki trwałe"**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością szkoły. Są to rzeczowe aktywa trwałe o użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby szkoły i o wartości początkowej od 3.500 zł.

Do środków tych zalicza się:

- maszyny, urządzenia, środki transportu;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- nieruchomości (budynki, budowle).

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się według poszczególnych obiektów opatrzonych odpowiednimi numerami, które pozwolą na ich identyfikację. Ewidencja prowadzona jest komputerowo, dla każdego obiektu odrębne konto środka trwałego.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w dotychczasowej wartości początkowej:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia z korespondencji z kontem 071;
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800;
 - c) w wyniku darowizn w korespondencji z kontem 800.
 - ujawnione nadwyżki środków trwałych w korespondencji z kontem 240;
 - zwiększenie na skutek urzędowej aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- sprzedaż środków trwałych:
 - a) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071;
 - b) nie umorzone części wartości początkowej w korespondencji z kontem 800.
- likwidacja środków trwałych wycofanych z eksploatacji:
 - a) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071;
 - b) nie umorzone części wartości początkowej w korespondencji z kontem 800;
- nieodpłatne przekazanie na podstawie decyzji:
 - a) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071;
 - b) nie umorzone części wartości początkowej w korespondencji z kontem 800;
- zmniejszenie wartości początkowej na skutek urzędowej aktualizacji w korespondencji z kontem 800.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych.

Konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarżanych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Należą do nich:

- odzież;
- meble i dywany;

Kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 3.500 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w księgach inwentarzowych. Konto wykazuje saldo strony Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych.

1) Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

przychód środków trwałych:

- bezpośrednio z zakupu w korespondencji z kontami 201, 234;
- 2) ujawnione nadwyżki w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240;
- 3) nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych:
- a) od jednostki i zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072;
 - b) darowizny od innych podmiotów, osób w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się:

- likwidację lub sprzedaż w korespondencji z kontem 072;
- niedobory i szkody w korespondencji z kontem 072;
- nieodpłatne przekazanie w korespondencji z kontem 072.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne „

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

Przychody i rozchody wycenia się wg ceny nabycia, a przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 014 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się:

- zakup książek w korespondencji z kontami 130, 201, 234;
- nieodpłatne otrzymanie z innych bibliotek w korespondencji z kontem 072;
- nieodpłatne otrzymanie z innych bibliotek będących osobami prawnymi i od innych podmiotów i osób w korespondencji z kontem 760;
- ujawnione nadwyżki zbiorów w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się:

- likwidację zużytych lub nieprzydatnych zbiorów w korespondencji z kontem 072;
- nieodpłatne przekazanie lub sprzedaż w korespondencji z kontem 072;
- niedobór (dochodzona kwota jest księgowana zapisem Wn 240, Ma 760) w korespondencji z kontem 072.

Konto 020 "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej licencji, koncesji, zakupu programów komputerowych. Są wyceniane w cenie nabycia i nie dokonuje się aktualizacji ani ich ulepszeń. Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3.500 zł. Wartości niematerialne i prawne o niższej wartości są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób, który umożliwi należyte obliczenie umorzenia, podziału według ich tytułów. Konto może wykazywać saldo Wn.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się:

- zakup w korespondencji z kontem 201, 234
- nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek i zakładów budżetowych:
 - a) wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, 072;
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 760, 800;
- darowizny od innych podmiotów lub osób :
 - a) umarzanych jednorazowo w korespondencji z kontem 760;
 - b) umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma Konta 020 ujmuje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, 072;
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800.

Konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach.

Umorzenie jest naliczane jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji ustala się do końca miesiąca, w którym taki fakt zaistniał. Do konta 071 prowadzi się ewidencję komputerową do każdego rodzaju środka trwałego tj. do budynków, budowli, środków transportowych, urządzeń technicznych i wartości niematerialnych i prawnych (powyżej 3.500 zł).

Konto wykazuje saldo Ma, które określa stan umorzenia.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania, uznania za niedobór w korespondencji z kontem 011;
- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020;
- zmniejszeń wartości w związku z urzędową aktualizacją w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma Konta 071 ujmuje się:

- naliczenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401;
- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011 i 020;
- zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody w korespondencji z kontami 013 i 014.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych środków oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, zakupionych ze środków na wydatki bieżące oraz otrzymanych nieodpłatnie w korespondencji z kontem 400;
- umorzenie dotychczasowe od używanych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek i zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 013 i 020.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**Konto 130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych”**

Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku. **Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.**

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które obrazuje stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki, a nie wykorzystanych do danego dnia. Analityczna ewidencja wydatków uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności :

- wpływy środków budżetowych z budżetu gminy na wydatki jednostki w korespondencji z kontem 223;
- wpływy z tytułu korekt bankowych w korespondencji z kontem 240;
- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników w korespondencji z kontem 234.
- **Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności** zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie :
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych 201, 225, 229, 231, 234, 240 ;
 - przelewów za zakupione składniki majątkowe, przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 013,014, 310;
 - wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia w korespondencji z kontem 234 i 240;
 - przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki w korespondencji z kontem 240 i 400;
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:

- a) obciążających pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 760;
- b) obciążających pracowników lub inne osoby w korespondencji z kontem 234, 240;
 - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 240, 750;
 - omyłkowe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 240;
 - wypłata wynagrodzeń przelewem lub bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki w korespondencji z kontem 231;
 - wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot wydatków poniesionych za szkołę w korespondencji z kontem 234;
 - przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z listy płac w korespondencji z kontem 240.

Konto 132 „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych szkoły. Na koncie gromadzone są dochody określone w uchwale o utworzeniu rachunków dochodowych własnych jednostek. Również w uchwale w/w są określone wydatki, które można regulować z w/w rachunku. Do konta należy prowadzić szczegółową ewidencję, która zapewni podział środków według pozycji klasyfikacyjnej planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych. Konto może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się:

- wpływy w formie zapłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201 i 240;
- wpływy z tytułu przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 700 i 760;
- wpływy z tytułu darowizn w postaci pieniężnej w korespondencji z kontem 760;
- oprocentowanie rachunków bankowych w korespondencji z kontem 750;
- błędy i korekty w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zapłaty przelewem zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 225, 234, 240;
- poniesione koszty w korespondencji z kontem 400;
- odsetki od nieterminowych wpłat w korespondencji z kontem 750;
- korekty i błędy w korespondencji z kontem 240;
- opłaty związane z prowadzeniem rachunku w korespondencji z kontem 400.

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, zakładowego funduszu świadczeń (wyodrębniony rachunek bankowy). Konto może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:

- wpływ środków w korespondencji z kontem 851;
- oprocentowanie w korespondencji z kontem 851;
- błędy i korekty w korespondencji z kontem 240;
- wpłaty należności przypisanych w korespondencji z kontem 201, 234, 240;
- wpłaty należności nieprzypisanych w korespondencji z kontem 851;

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- 1) wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie:
 - zakupu świadczeń obciążających fundusz w korespondencji z kontem 851;
 - zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną w korespondencji z kontem 201;
 - świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników w korespondencji z kontem 234;
- 2) przekazanie potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych w korespondencji z kontem 225;
- 3) opłacenie ze środków funduszu celowych faktur dotyczących zakupów w korespondencji z kontem 201;
- 4) błędy w wyciągach bankowych w korespondencji z kontem 240.

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszanie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Należy prowadzić ewidencję według podziałki klasyfikacji budżetowej i według kontrahentów.

Konto 201 służy do ewidencji:

- rozrachunków z tytułu realizacji projektów finansowych ze środków funduszy pomocowych;
- pozostałych rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130 i 135;
- zapłatę zobowiązań bezpośrednio z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 130;
- przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy w korespondencji z kontami 130 i 135.

Na stronie Ma Konta 201 ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług udokumentowane fakturami VAT w korespondencji z kontem 400;
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie w korespondencji z kontem 750;
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar umownych w korespondencji z kontem 760.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do rozliczania szkoły z otrzymanych z rachunku podstawowego budżetu na realizację wydatków ujętych w planie finansowym na dany rok budżetowy.

Na koniec roku konto 223 wykazuje saldo strony Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków, lecz niewykorzystanych do końca roku. W szkole nie zachodzi konieczność zwracania niewykorzystanych środków na wydatki danego roku na rachunku budżetu. Saldo konta 223 w następnym roku jest traktowane tak samo jak wpływ środków na wydatki tego roku.

Na stronie Wn, konta 223 ujmuje się w szczególności:

- zwroty na rachunek budżetu otrzymanych, lecz niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130;
- roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań Rb 28S zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 800;

Na stronie Ma konta 223 księguje się okresowe wpływy środków z rachunku budżetu na wydatki w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do rozliczenia z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- przelewy na rachunki bankowe urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130, 135;
- podatek VAT (przelew) w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta księguje się:

- naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231;
- naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek w korespondencji z kontem 750;
- należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT w korespondencji z kontem 400;
- odsetki naliczone od nieterminowych wpłat podatku VAT w korespondencji z kontem 750.

Prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań odrębnie według każdego z tytułów rachunków z budżetem. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”

Służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek na Fundusz Pracy oraz zasiłków wypłacanych przez ZUS.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS w korespondencji z kontem 231;
- przelew składek do ZUS pomniejszony o wpłacone zasiłki w korespondencji z kontem 130;
- korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez pracowników w korespondencji z kontem 400;

Na stronie Ma konto 229 ujmuje się:

- potrącenie w listach płac składek na ZUS przez pracowników w korespondencji z kontem 231;
- naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę
- od wynagrodzeń w korespondencji z kontem 400;
- zwrot z ZUS nadpłaconych składek w korespondencji z kontem 130;

- korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracowników w korespondencji z kontem 231 i pracodawcę w korespondencji z kontem 400.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według tytułów rachunków i pozwala ustalić stan należności i zobowiązań. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami oraz osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Konto 231 służy również do rozliczeń zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłatę wynagrodzeń przelewem z rachunku bieżącego urzędu w korespondencji z kontem 130;
- potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:
 - a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225;
 - b) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe w korespondencji z kontem 240;
 - c) składek ZUS opłaconych przez pracownika w korespondencji z kontem 229;
 - d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej w korespondencji z kontem 240;
 - e) innych należności od pracowników w korespondencji z kontem 240;
- obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się:

- naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto w korespondencji z kontem 400 (szkoła), z kontem 851 w korespondencji z kontem 240;
- zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac w korespondencji z kontem 229;
- zwrócone nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130;
- nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych w korespondencji z kontem 240.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot wydatków poniesionych za szkołę w korespondencji z kontem 130 lub 135;
- należności z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 400;
- obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych:
 - a) podatek należny VAT w korespondencji z kontem 225;
 - b) wartość netto w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- wydatki wyłożone przez pracownika za gminę w korespondencji z kontem 080, 400, 851, 853;
- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników w korespondencji z kontem 130, 135;
- zaliczki i inne należności od pracowników potrącane z list płac w korespondencji z kontem 231;
- skierowanie roszczeń do sądu w korespondencji z kontem 240.

Prowadzona ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stany należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń oraz saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczeń z tytułu niedoboru i szkód.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- koszty bankowe w korespondencji z kontem 139;
- błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków w korespondencji
- z kontem 130 lub 135;
- przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list w korespondencji z kontem 130;
- należności od innych podmiotów i osób fizycznych z tytułu przeniesionych w ich imieniu wydatków w korespondencji z kontem 130 lub 135;
- ujmowane niedobory i szkody:
 - a) materiałów w korespondencji z kontem 310;
 - b) podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona) w korespondencji z kontem 011;
- roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników w korespondencji z kontem 231 lub 234;
- roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami w korespondencji z kontem 201, lub 221;
- należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela w korespondencji z kontem 760, 860;
- należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczanych, lecz nieprzekazanych odpisów w korespondencji z kontem 851;
- przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych lecz nieprzekazanych w terminie odpisów w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

- błędy i ich korekty w wyciągach bankowych w korespondencji z kontem 130 lub 135;
- wpłaty należności w korespondencji z kontem 130;
- zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracowników w korespondencji z kontem 231;
- zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nie przekazanych na rachunek środków tego funduszu w korespondencji z kontem 400;
- wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych po terminie płatności w korespondencji z kontem 135.

Do konta 240 prowadzona jest szczegółowa ewidencja, która umożliwi ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Służy do ewidencji rozliczenia zakupu towarów (artykułów spożywczych).

Na stronie Wn konta 300 księguje się otrzymane faktury dotyczące dostaw towarów w korespondencji z kontem 201.

Na stronie Ma – wartość zafakturowanych towarów w korespondencji z kontem 851.

Konto może wykazywać dwa salda, Wn oznacza stan towarów w drodze, a saldo Ma stan towarów zafakturowanych.

Konto 310 „Materiały”

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów oraz do ustalenia na dzień bilansowy stanów materiałów odpisanych w koszty na dzień zakupu. Materiały mogą być wyceniane w cenach zakupu i w cenach nabycia. Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów.

Na stronie Wn Konta 310 ujmuje się:

- przychody materiałów w korespondencji z kontem 201, 234, 300;
- materiały otrzymane nieodpłatnie w korespondencji z kontem 760;
- ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty w korespondencji z kontem 400,851;

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się:

- rozchody materiałów w korespondencji z kontem 400, 851;
- nieodpłatne przekazanie i sprzedaż w korespondencji z kontem 760.

Zespół 4 – Konto 400 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Do konta 400 prowadzi się szczegółową ewidencję według klasyfikacji budżetowej. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Na stronie Wn Konta 400 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 072;
- zużycie materiałów bezpośrednio z zakupu w korespondencji z kontami 130, 201, 234
- otrzymane faktury (energia, woda itp) w korespondencji z kontem 201;
- usługi opłacone gotówką przez pracowników w korespondencji z kontem 234;
- podatki i opłaty w korespondencji 225;
- wynagrodzenie brutto rozliczone w listach płac w korespondencji z kontem 231;
- ubezpieczenia społeczne obciążające składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 229;
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (naliczone i przekazane) w korespondencji z kontem 130;
- odpisy na ZFŚS naliczone, ale nie przekazane w korespondencji z kontem z kontem 240;
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w zakresie zaliczonym do świadczeń na rzecz pracowników korespondencji z kontem 130, 234;
- wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń w zakresie niezaliczonym do świadczeń na rzecz pracowników w korespondencji z kontem 240;
- podróże służbowe w korespondencji z kontem 130, 240;

Na stronie Ma Konta 400 ujmuje się:

- korekty zmniejszające koszty rodzajowe w korespondencji z kontami zespołu 2;
- przeniesienie na wynik rocznej sumy kosztów rodzajowych w korespondencji z kontem 860.

Konto 401 „Amortyzacja”

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Szkoła jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych w związku z tym umorzenie jest naliczane jednorazowo za okres całego roku. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Na stronie Wn konta ujmuje się naliczone na koniec roku odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się przebieganie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 860.

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konto 750 „Przychody i koszty finansowe”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się:

- zapłacone odsetki od zobowiązań w korespondencji z kontem 130;
- naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań
- w korespondencji z kontem 201; 225; 229; 240;
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych i przychodów finansowych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się:

- naliczone odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 201;
- przebieganie na koniec roku kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody i koszty”

Służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych ze zwykłą działalnością szkoły. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Na stronie Wn konta 760 ujmuje się:

- wartość w cenie zakupu lub w cenie nabycia sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 310 i 400;
- zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego
- i egzekucyjnego w korespondencji z kontem zespołu 1 lub 2;
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontami zespołu 2;
- przebieganie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860;

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2;
- otrzymane lub należne odszkodowania, kary, grzywny w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2;
- odpisanie przedawnionych zobowiązań w korespondencji z kontami zespołu 2;
- otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn:
 - a) materiały w korespondencji z kontem 310;
 - b) środki pieniężne w korespondencji z kontem 130;
 - c) środki trwałe o niskiej wartości w korespondencji z kontem 013;
 - d) przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży materiałów i pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

Konto 761 „Pokrycie amortyzacji”

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 761. Na koniec roku saldo nie występuje. Na stronę Wn przenosi się w końcu roku obrotowego salda konta na wynik finansowy (860). Na stronie Ma księguje się równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 800.

Zespół 8 " Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konto 800 - "Fundusze jednostki"

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- stratę bilansową z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły) w korespondencji z kontem 860;
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761;
- wartość nieumorzona z likwidowanych, sprzedanych, lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011;
- dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w korespondencji z kontem 071;
- zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 011;
- zwiększenie dotychczasowego umorzenia w wyniku aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 071;
- przeksięgowanie salda Wn konta 130.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- zysk bilansowy z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły) w korespondencji z kontem 860;
- przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb 28 S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą kończąca rok sprawozdawczy) w korespondencji z kontem 223;
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011 i 020;
- zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 011;
- przeksięgowanie wydatków w korespondencji z kontem 130;
- przeksięgowanie sald konta 223;

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo strony Ma, które oznacza stan funduszu szkoły.

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i zmniejszeń;
- wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się:

- koszty związane z działalnością socjalną;
 - a) opłacone w korespondencji z kontem 135;
 - b) ujęte jako zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 2;
- dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie w korespondencji z kontem 135, 234;
- przedawnione lub odpisane należności w korespondencji z kontem 201, 234 i 240;

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się:

- naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135;
- naliczone w ciężar kosztów, ale nie przekazane w obowiązującym terminie odpisy w korespondencji z kontem 240;
- odpłatność pracowników za świadczenia socjalne w korespondencji z kontem 234;
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku w korespondencji z kontem 135.

Konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego szkoły oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych. Saldo konta może wykazywać stronę Wn, która oznacza zyski nadzwyczajne.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- straty nadzwyczajne spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia w korespondencji z kontami zespołu 1, 2 lub 3;
- przeksięgowanie w ciągu roku obrotowego:
 - a) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400;
 - b) amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji c) z kontem 401;
 - d) wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760;
 - e) pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 760;
 - f) kosztów finansowych w korespondencji z kontem 750;
- przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni w korespondencji z kontem 800;

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:
 - a) przychodów ze sprzedaży w korespondencji z kontem 760;
 - b) przychodów z tytułu dochodów, przychodów finansowych korespondencji z kontem 750;
 - c) pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760;
 - d) pokrycia amortyzacji w korespondencji z kontem 761;
- przeksięgowanie w następnym roku, pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku finansowego w korespondencji z kontem 800.

Konta pozabilansowe

Konto 950 – Wydatki strukturalne

Służy do ewidencjonowania wydatków poniesionych przez szkołę i zaliczanych do wydatków strukturalnych. Ewidencja jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Ma księguje się równowartość zrealizowanych i nie zrealizowanych wydatków (poniesionych, a niezapłaconych w danym roku budżetowym). Na koniec roku pod data ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu ujmuje się na stronie Wn konta 950. Konto 950 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych szkoły. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych tj. dział rozdział i paragraf. Na stronie Wn konta 980 księguje się plan. Na stronie Ma księguje się równowartość zrealizowanych wydatków i wartości niezrealizowanych wydatków. Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym. Ewidencje prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Zaangażowanie na poszczególne okresy będzie równe lub większe od wydatków wykonanych jednostki ujmowanych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto służy do ewidencji wydatków, które nie zostały zapłacone w roku bieżącym, ze względu na brak środków finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto wykazuje saldo Ma, które należy przeeksiegować w roku następnym.

Dyrektor
Zespołu Szkół im. Jana Pawła II
w Osieku

/-/ mgr Irena Marta Kicińska