

# OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

## Rozdział I Ustalenia ogólne

§ 1.1. Księgi rachunkowe Miejskiego Zespołu Szkół prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój tj. w budynku urzędu mieszczącym się przy ulicy 11 Listopada 35 w Świeradowie-Zdroju.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.

3. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont.

4. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 2. 1. Zasady prowadzenia ewidencji finansowo- księgowej:

1. **Zasada rzetelnego obrazu** - wiarygodności, polega na rzetelnym i jasnym przedstawianiu sytuacji majątkowej i finansowej. Wszystkie zdarzenia ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym i budżetowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Otwarcia ksiąg rachunkowych dokonuje się na początku każdego następnego roku obrachunkowego. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych stanowi zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zapisów bilansu otwarcia dokonuje się po sporządzeniu bilansu.
2. **Zasada ciągłości formalnej i materialnej** – polega na stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego opisywania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia strony aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych księgach rachunkowych na następny rok obrotowy. Ciągłość formalna wyraża się w tym, że operacje gospodarcze są jednakowo opisywane. Ciągłość materialna wyraża się tym, że stan aktywów i pasywów bilansu zamknięcia jest stanem aktywów i pasywów bilansu otwarcia.
3. **Zasada dokumentacji zapisów księgowych** – wyraża się tym, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji księgowych. Zapis księgowy zawiera:
  - a. datę dokonania operacji gospodarczej,
  - b. określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się od daty dokonania operacji,
  - c. skrót opisu operacji,

- d. kwotę i datę zapisu,
- e. dekretnację operacji /oznaczenie kont/,
- f. numer pozycji pod którą został wprowadzony do dziennika,
- g. dane umożliwiające identyfikację osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

4) **Zasada podwójnego zapisu** – polega na zarejestrowaniu każdej operacji wyrażonej wartościowo co najmniej na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach tj. *Wn* jednego konta i równocześnie po stronie *Ma* konta przeciwstawnego z zachowaniem równości tych kont. Dotyczy to ewidencji bilansowej, w ewidencji pozabilansowej nie ma tego obowiązku.

5) **Zasada wewnętrznej zgodności ksiąg rachunkowych** wyróżnia się tym, że pomiędzy danymi wykazywanymi na koncie syntetycznym /księgi głównej/, a danymi wynikającymi z zapisów na kontach analitycznych /księgi pomocnicze/ zachodzi pełna zgodność rachunkowa tzn.:

- a. suma obrotów po stronie *Wn* kont syntetycznych /bilansowych i wynikowych/ równa się sumie obrotów po stronie *Ma* tych kont,
- b. suma sald po stronie *Wn* kont syntetycznych równa się sumie sald po stronie *Ma* tych kont,
- c. suma sald po stronie *Wn* kont analitycznych prowadzonych do danego konta syntetycznego równa się wielkości salda po stronie *Wn* tego konta,
- d. suma sald po stronie *Ma* kont analitycznych prowadzonych do danego konta syntetycznego równa się wielkości salda po stronie *Ma* tego konta.

Sprawdzenia zgodności ksiąg rachunkowych dokonuje się za pomocą zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych. Zestawienia obrotów i sald księgi głównej są sporządzane na koniec miesiąca nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca, za rok obrotowy nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

*Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej zawiera:*

- a) symbole kont,
- b) salda kont na początek otwarcia ksiąg rachunkowych, saldo na koniec okresu sprawozdawczego,
- c) obroty za okres sprawozdawczy, obroty narastająco od początku roku,
- d) suma sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
- e) suma obrotów za okres sprawozdawczy, suma obrotów narastająco od początku roku.

*Zestawienie sald kont analitycznych* - sporządza się w formie zestawień, które wynikają z ewidencji szczegółowej, analitycznej prowadzonej do poszczególnych kont syntetycznych bilansowych i wynikowych na dzień okresu sprawozdawczego. Pozwala to na sprawdzenie zgodności analityki z syntetyką.

6) **Zasada aktualizacji aktywów i pasywów** wyraża się w następujący sposób:

- a. środki pieniężne w kasie – inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku drogą spisu ich ilości z natury i porównaniu uzyskanych wartości z danymi ksiąg rachunkowych,
- b. środki pieniężne w banku – poprzez uzyskanie potwierdzeń z banku o stanie środków pieniężnych i porównaniu stanu prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych,
- c. środki trwałe pozostałe w używaniu oraz księgozbiory – uzgodnienie ewidencji wartościowej z ksiąg inwentarzowych placówki z zapisami na kontach majątkowych ksiąg rachunkowych na ostatni dzień roku obrotowego,
- d. zapas materiałów (dotyczy magazynu żywnościowego) - inwentaryzację artykułów żywnościowych w magazynie przeprowadza się na ostatni dzień roku drogą spisu ich ilości z natury i porównaniu uzyskanych wartości z danymi ksiąg rachunkowych,

- e. salda należności i zobowiązań - inwentaryzuje się poprzez potwierdzenie sald od kontrahentów.

Stwierdzenie ewentualnych różnic wyjaśnia się i rozlicza w danym okresie sprawozdawczym.

§ 3. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

§ 4. 1. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

1. deklaracje ZUS, VAT-7;
2. sprawozdania budżetowe, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. sprawozdania na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2. Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania :

1. sprawozdanie Rb – 27S
2. sprawozdanie Rb – 28S

2. Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

1. sprawozdanie Rb-N
2. sprawozdanie Rb-Z
3. w przypadku, gdy jest wydzielony rachunek rachunek dochodów na podstawie art. 223 u.f.p składa się sprawozdanie Rb-34S

2. Za rok składa się :

1. sprawozdanie Rb – 27 S
2. sprawozdanie Rb – 28 S
3. sprawozdanie finansowe obejmujące:
  - a. bilans jednostki budżetowej,
  - b. rachunek zysków i strat ( wariant porównawczy),
  - c. zestawienie zmian w funduszu jednostki.

§ 5. 1. Księgi rachunkowe Miejskiego Zespołu Szkół prowadzone są za pomocą techniki komputerowej.

§ 6. 1. Księgi rachunkowe placówki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą;

1. dziennik;
2. księgę główną;
3. księgi pomocnicze;
4. zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych;
5. wykaz składników aktywów i pasywów ( inwentarz).

§ 7. Księgi rachunkowe są :

1. trwale oznaczone nazwą gminy (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
2. wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;
3. przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

§ 8. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

§ 9. Księgi rachunkowe drukuje się nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

§ 10. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

1. w dzienniku gromadzone są informacje o zdarzeniach jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, w sposób chronologiczny;
2. zapisy są numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich dokładne powiązanie z dowodami księgowymi;
3. obroty liczone są w sposób ciągły,
4. zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, a także zapisy pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

§ 11. Księga główna prowadzona jest według zasad:

1. podwójnego zapisu,
2. systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową (co najmniej z podziałem na okresy sprawozdawcze), z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

§ 12. Księgi pomocnicze (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

§ 13. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla m.in:

1. środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
2. rozrachunków z kontrahentami;
3. rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia;
4. kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów;
5. operacji gotówkowych w kasie.

Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

§ 14. Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno – kontrolną, nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

§ 15. Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

§ 16. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Vulcan –Księgowość – Optivum.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Program ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek, umożliwiając m.in.:

1. prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
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. prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
5. wykonanie analizy rozrachunkowej kont,

a także dokonanie wydruku:

- a. zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – na koniec każdego miesiąca,
- b. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, niezbędnych do sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych – na koniec każdego miesiąca,
- c. zestawienia sald ksiąg pomocniczych inwentaryzowanej grupy składników aktywów – na dzień ich inwentaryzacji,
- d. wszystkie księgi rachunkowe, prowadzone z użyciem komputera przenosi się na CD-ROM po zaksięgowaniu każdego miesiąca oraz na koniec roku kalendarzowego.

§ 18. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- 1) symbole i nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 19. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest:

1. dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku obrotowego,
2. dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

§ 20.

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych oznacza, iż dokumenty złożone do 5-go następnego miesiąca ujęte są do okresu którego dotyczą. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego okresu sprawozdawczego,
3. Na przełomie roku, zgodnie z zasadą memoriału, w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, a dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (niezapłacone koszty – zobowiązania, nieopłacone przychody – należności), do momentu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. nie później niż do dnia przyjęcia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego roku obrotowego.

§ 21. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Opis dowodów księgowych znajduje się w Instrukcji obiegu dokumentów księgowo-finansowych.

§ 22. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. W używanych programach

księgowych w placówce stosuje się właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.

§ 23.1. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się:

1. przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca,
2. przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

W razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony w § 23 ust.1pkt 2.

## **Rozdział II**

### **Ustalenia szczegółowe**

§ 24. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Prenumeraty, opłaty abonamentowe i opłata za domenę opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego.
2. Rzeczowe składniki majątkowe, pomoce naukowe, wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 210,00 zł nie ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych, z wyłączeniem mebli, sprzętu AGD i RTV, niszczarek i narzędzi warsztatowych; lecz odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi poza księgowo komórka administracyjna w księgach inwentarzowych, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej.
2. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, z tym, że przy zwiększonej ilości stan zakupu wpisuje się do zeszytu. Stan ich ustala się na dzień bilansowy.
3. Ewidencję i rozliczenie kosztów budżetowych, jak również kosztów finansowanych z dochodów wydzielonych prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” - wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze” jest wykorzystywane w każdym przypadku ruchu środków między kasą, a rachunkiem bankowym.
5. Nie tworzy się rezerw na niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp., gdyż nie wywiera to istotnie znaczącego wpływu na rzetelność obrazu oraz sytuację majątkową i finansową jednostki (art. 4 ust 2 ustawy).
6. Z dokonanej wpłaty, z tytułu pobytu dziecka w przedszkolu, w pierwszej kolejności pokrywa się należne odsetki z tytułu nieterminowych wpłat, następnie opłatę za świadczenia w zakresie przekraczającym realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego, a na końcu koszty żywienia.

7. Przypisane odsetki za nieterminowe wpłaty z tytułu należności za pobyt dziecka w przedszkolu, w całości klasyfikuje się do rozdziału 80104 „Przedszkola” § 0920 „Pozostałe odsetki”.
8. Niewłaściwe obciążenie oraz uznanie rachunku bieżącego wykazuje się w symbolu 4990 zamiast paragrafu, odpowiednio jako liczbę dodatnią dla niewłaściwego obciążenia lub jako liczbę ujemną dla niewłaściwego uznania, w dziale i rozdziale odpowiednim ze względu na poniesiony wydatek lub jego zwrot. Symbol ten nie jest paragrafem klasyfikacji budżetowej, nie planuje się wydatków, a ujmuje jedynie kwoty błędnych operacji finansowych. Wykonanie sprawozdania RB-28S musi się zgadzać z saldem na rachunku bankowym, dlatego niewłaściwe obciążenie oraz uznanie rachunku będzie pokazane w symbolu 4990, gdyż nie jest to wydatek. Stosowanie przedmiotowego symbolu dotyczy również wydzielonego rachunku dochodów. Mylne obciążenie lub uznanie rachunku bankowego powinno zostać za ewidencjonowane na kontach zespołu „2”.
9. Wykaz kont syntetycznych aktualizuje główny księgowy w miarę zachodzących zjawisk gospodarczych, bez konieczności zmiany wykazu kont w ciągu roku. Zaktualizowany wykaz kont syntetycznych sporządza się na koniec roku budżetowego.
11. Rozliczanie wspólnych kosztów pomiędzy jednostkami Miejskiego Zespołu Szkół, tj. Przedszkolem Miejskim, Szkołą Podstawową nr 1 i Gimnazjum nr 1 jest rozliczane procentowym udziałem, które corocznie będzie określone zarządzeniem dyrektora na początku roku szkolnego.
12. Zwroty nadpłat wydatków budżetowych (w tym m.in. refundacji wydatków na wypłatę świadczeń z tyt. wykonywania prac społecznie-użytecznych), dokonywane w tym samym roku budżetowym, stanowią zwrot wydatków ujmowany w tym samym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym nastąpił wydatek (dokonana została nadpłata środków).

## **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO**

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...), ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego :

### **Rozdział I Wycena składników aktywów trwałych**

#### **§1**

**Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne** w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- a. ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna;
- b. kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;



- c. wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

W jednostce występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na mocy stosownej decyzji, te składniki aktywów przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3500 zł., to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 3500 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

## **§ 2**

**Zbiory biblioteczne** stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

1. w cenie nabycia – w przypadku kupna,
2. przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

**§3. Inwestycje (środki trwałe w budowie)** – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**§4** Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.

## **Rozdział II**

### **Wycena rzeczowych aktywów obrotowych**

**§5** Stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur,

**§6** Surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówce przedszkolnej wycenia się w cenie nabycia. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO.

**§7** Inne składniki rzeczowych aktywów obrotowych w jednostce nie występują.



### **Rozdział III**

#### **Wycena rozrachunków**

**§8** Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe.

**§9** W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

**§10** Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących ZFŚS obciążają ten fundusz.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w szczególności do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższonych należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

### **Rozdział IV**

#### **Wycena pozostałych aktywów i pasywów**

**§11** W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne i czynne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

**§12** Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wycenia się wg wartości nominalnej.

### **Rozdział V**

#### **Ustalenie wyniku finansowego**

**§ 13. 1.** W Miejskim Zespole Szkół sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia sprawozdanie finansowe.

2. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych (...) składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

3. Sprawozdanie finansowe podpisuje - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

## **ZAKŁADOWY PLAN KONT**

### **I. Ustalenia ogólne**

1. Księgi rachunkowe są przechowywane w siedzibie Miejskiego Zespołu Szkół w Świeradowie-Zdroju.
2. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera, z wyjątkiem ksiąg kont pomocniczych dotyczących:
  - 1) ewidencji analitycznej drugiego stopnia środków trwałych, która prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej,
  - 2) dotyczących wartości niematerialnych i prawnych – księga inwentarzowa,
  - 3) niskocennych środków trwałych umarzanych jednorazowo- księga inwentarzowa,
  - 4) zbiorów bibliotecznych – księga inwentarzowa,
  - 5) kartotek wynagrodzeń pracowników – indywidualne karty imienne poszczególnych pracowników w formie tabelarycznej,
  - 6) dotyczących rozliczeń pracowników z tytułu zaciągnięcia pożyczki mieszkaniowej z ZFSS – w formie kartotek imiennych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są za pośrednictwem programu księgowego firmy Vulcan - Księgowość Optivum.  
Z użyciem w/w programu drukuje się:
  - a) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – na koniec każdego miesiąca,
  - b) zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych niezbędnych do sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych – na koniec każdego miesiąca,
  - c) zestawienia sald ksiąg pomocniczych inwentaryzowanej grupy składników aktywów – na dzień ich inwentaryzacji,
  - d) wszystkie księgi rachunkowe, prowadzone z użyciem komputera przenosi się na CD-ROM po zaksięgowaniu każdego miesiąca oraz na koniec roku kalendarzowego.
4. W Miejskim Zespole Szkół wszystkie dowody księguje się w dzienniku głównym. Dziennik główny zawiera: numer dokumentu, opis dekretu, datę dokumentu, obroty dokumentu, klasyfikację budżetową, nazwę placówki, numer konta, kwotę debet i kredyt, sumę obrotów „z” i „do” przeniesienia, na stronie i w okresie.
5. Dokumenty księgowe jednostki dotyczące roku kalendarzowego, przechowuje się w segregatorach z podziałem na miesiące – z numeracją od 1 wzwyż w skali całego roku (wzór numerowania dokumentów: MZS/GŁ/kolejny numer dokumentu/pozycja). Numeracja dokumentów wymuszona jest automatycznie przez system komputerowy.

## II. Ustalenia szczegółowe

1. W jednostce stosuje się konta księgi głównej według poniższego wykazu:

Konto	Wyszczególnienie
	<b><u>1. Konta bilansowe</u></b>
	<b><u>Zespół 0 – Majątek trwały</u></b>
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>
011-01	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej
011-02	Urządzenia techniczne i maszyny
011-03	Środki transportu
011-04	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>
<b>014</b>	<b>Zbiory biblioteczne</b>
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
020-01	Podstawowe wartości niematerialne i prawne
020-02	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
071-01	Umorzenie - budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej
071-02	Umorzenie - urządzenia techniczne i maszyny
071-03	Umorzenie – środki transportu
071-04	Umorzenie – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
<b>072</b>	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>
<b>080</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>
	<b><u>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</u></b>
<b>101</b>	<b>Kasa</b>
101-01	Kasa – budżet
101-02	Kasa – dochody wydzielone
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
130-01	Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe
130-02	Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe
130-03	Rachunek bieżący jednostki – środki z gminy na wydatki jednostki
130-04	Rachunek bieżący jednostki – podatek VAT
<b>132</b>	<b>Rachunek dochodów jednostek budżetowych</b>
132-01	Rachunek dochodów jednostek budżetowych - dochody
132-02	Rachunek dochodów jednostek budżetowych – wydatki
132-03	Rachunek dochodów jednostek budżetowych – podatek VAT
<b>135</b>	<b>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>
<b>141</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>
	<b><u>Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia</u></b>
<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
201-01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności
201-02	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania
201-03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania wymagalne
201-04	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności wymagalne
201-05	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – VAT należny
201-06	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – VAT naliczony

<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
221-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności
221-02	Należności z tytułu dochodów budżetowych - nadpłaty
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>
225-01	Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych
225-02	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie naliczonego VAT
225-03	Rozrachunki z budżetami – rozliczenie należnego VAT
225-04	Rozrachunki z budżetami – rozrachunki z tytułu VAT z UM
<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>
229-01	Fundusz Pracy
229-02	FUS – pracownika
229-03	FUS – zakładu
229-04	Kasa Chorych
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
231-01	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - zobowiązania
231-02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - należności
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
234-01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zobowiązania
234-02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - należności
234-03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki mieszkaniowe
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
240-01	Ubezpieczenie Commercial Życie
240-02	Ubezpieczenie Aviva TU
240-03	Mylne wpłaty i wypłaty
240-04	Ubezpieczenie Compensa TU
240-05	Czynsz za mieszkanie służbowe
240-06	Rozliczenia z pracownikami/emerytami
240-07	Pozostałe rozrachunki - inne
240-08	Zajęcia komornicze i inne
240-09	Rozliczenie nadwyżek
240-10	Rozliczenie niedoborów
240-11	Składki PKZP
240-12	Pożyczki mieszkaniowe
240-13	Ubezpieczenie PZU
240-14	Stypendia, wyprawki szkolne
240-15	Rozliczenia z PUP
240-16	Składki ZNP
240-17	Roszczenia sporne
240-18	Rozliczenia – prace społecznie-użyteczne
<b>245</b>	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b>
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
290-01	Odpisy aktualizujące należności – należność główna
290-02	Odpisy aktualizujące należności - odsetki
	<b><u>Zespół 3 – Materiały i towary</u></b>
<b>300</b>	<b>Rozliczenie zakupu</b>
<b>310</b>	<b>Materiały</b>
	<b><u>Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</u></b>
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>
<b>409</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>

	<b><u>Zespół 7 – Przychody ,dochody i koszty</u></b>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
740	Dotacje i środki na inwestycje
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-01	Pozostałe przychody operacyjne – darowizny rzeczowe
760-02	Pozostałe przychody operacyjne – pozostałe
761	Pozostałe koszty operacyjne
	<b><u>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</u></b>
800	Fundusz jednostki
800-01	Zwiększenia funduszu jednostki
800-02	Zmniejszenia funduszu jednostki
800-03	BO – fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
820	Rozliczenie wyniku finansowego
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
	<b><u>2. Konta pozabilansowe</u></b>
900	Konto techniczne
975	Wydatki strukturalne
975-01	11- Społeczeństwo informacyjne (technologie informacyjne i komunikacyjne)
975-02	72 – Poprawa jakości kapitału ludzkiego – podwyższanie kwalifikacji kadry oświaty
975-03	73 - Poprawa jakości kapitału ludzkiego – programy rozwojowe szkół
975-04	81 – Rozwiązania na rzecz wzmocnienia zdolności instytucjonalnych
975-05	75 – Infrastruktura edukacji
975-06	13 – Usługi i aplikacje dla obywateli (e-edukacja)
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
976-01	Wzajemne rozliczenie należności
976-02	Wzajemne rozliczenie zobowiązań
976-03	Wzajemne rozliczenie przychodów
976-04	Wzajemne rozliczenie kosztów
976-05	Wzajemne rozliczenie – zwiększenie funduszu
976-06	Wzajemne rozliczenie – zmniejszenie funduszu
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## 1. Zasady klasyfikacji zdarzeń

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Miejskiego Zespołu Szkół. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowany opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekretacji dokumentu. Poszczególne konta ujęte w wykazie funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym poniżej.

## KONTA BILANSOWE

**ZESPÓŁ 0 - „MAJĄTEK TRWAŁY”**

W Miejskim Zespole Szkół na kontach zespołu 0 ewidencjonuje się rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje), zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem postanowień szczególnych wynikających z dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Ponadto na kontach tego zespołu ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

<b>KONTO 011 „ŚRODKI TRWAŁE”</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych w wyniku:	
• zakupu gotowych środków trwałych ( w cenie nabycia),	080
• zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,	080
• stwierdzonej nadwyżki środków trwałych,	240
• otrzymania od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu ( w dotychczasowej wartości początkowej):	
a ) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
β) wartość nieumorzona,	800
• zwiększenia wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia,	080
• zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
• zużycia lub zdarzenia losowego:	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
β) wartość nieumorzona,	800
• nieodpłatnego przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu :	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
b) wartość nieumorzona,	800
• obniżenia wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny,	800
• stwierdzonych niedoborów środków trwałych:	
a) wartość netto ( nieumorzona),	240
b) dotychczasowe umorzenie.	071
<b>Konto 011</b> może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w ich aktualnej wartości początkowej.	

<b>KONTO 013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• Przyjęcie pozostałych środków trwałych :	
- bezpośrednio z zakupu,	101,201,234
- z inwestycji (pierwsze wyposażenie),	080
• Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:	
- od innych jednostek samorządowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej,	072
- darowizny od innych jednostek i osób (nowa wycena w	760

wartości godziwej tj. rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższa od określonej w umowie z darczyńcą	
• Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne.	240
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
- zużycia, na podstawie protokołu likwidacji,	072
- niedoborów i szkód,	240
- nieodpłatnego przekazania,	072
- wyłączenia ich z ewidencji ilościowo- wartościowej.	072
<b>Konto 013</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające stan pozostałych środków trwałych w ich aktualnej wartości początkowej, znajdujących się w używaniu.	

<b>KONTO 014 ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
Przychód zbiorów bibliotecznych:	
- z zakupu,	101,201,234,
- nieodpłatnie otrzymanych:	
a) od innych bibliotek, będących jednostkami budżetowymi (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej),	072
b) darów od osób fizycznych i prawnych ( w bieżącej szacunkowej wartości określonej komisyjnie),	760
- z nadwyżek inwentaryzacyjnych.	240
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:	
• likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów,	072
• nieodpłatnego przekazania, sprzedaży,	072
• niedoborów lub szkód.	240,072
<b>Konto 014</b> może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.	

<b>KONTO 020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• zakup licencji na programy komputerowe,	201,240
• otrzymane nieodpłatnie licencje na programy komputerowe:	
- umorzone stopniowo:	
a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnych (w dotychczasowej wartości początkowej):	
■ wartość dotychczasowego umorzenia	071
■ wartość nieumorzona	800
b) z tytułu darów (wg wyceny wartości rynkowej – godziwej) na dzień otrzymania:	800
- umarzane w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania:	
α) od jednostek i zakładów budżetowych ( w dotychczasowej wartości):	
■ nowe,	760
■ używane,	072
β) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania,	760
• przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z	



zakończeniem inwestycji.	080
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>rozchód wartości niematerialnych i prawnych , gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo:           <ul style="list-style-type: none"> <li>a) podstawowych umarzanych stopniowo,               <ul style="list-style-type: none"> <li>wartość dotychczasowego umorzenia, 071</li> <li>wartość nieumorzona, 800</li> </ul> </li> <li>b) pozostałych umorzonych w 100 %. 072</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Konto 020</b> – może wykazywać saldo Wn oznaczające stan wartości początkowej użytkowanego w jednostce oprogramowania komputerowego, którego wartość jednostkowa jest równa lub przekracza 3.500,00 zł, jak również programy o cenie zakupu poniżej 3.500,00 zł.	

<b>KONTO 071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia:           <ul style="list-style-type: none"> <li>środków trwałych, 011</li> <li>wartości niematerialnych i prawnych, 020</li> </ul> </li> <li>wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w przypadku stwierdzenia ich niedoboru, 240</li> <li>zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych. 800</li> </ul>	
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>naliczone roczne umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych , 400</li> <li>dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego :           <ul style="list-style-type: none"> <li>podstawowych środków trwałych, 011</li> <li>podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, 020</li> </ul> </li> <li>zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania. 800</li> </ul>	
<b>Konto 071</b> może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia środków trwałych i oprogramowania komputerowego amortyzowanych stopniowo.	

<b>KONTO 072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w wyniku:           <ul style="list-style-type: none"> <li>likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 013, 014, 020</li> <li>ujawnionego niedoboru (lub szkody). 240</li> </ul> </li> <li>wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej. 013,014,020</li> </ul>	

<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• umorzenie naliczone od nowych, przekazanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,</li> </ul>	401
<ul style="list-style-type: none"> <li>• umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków na inwestycje,</li> </ul>	800
<ul style="list-style-type: none"> <li>• umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego,</li> </ul>	013
<ul style="list-style-type: none"> <li>• umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych, otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych.</li> </ul>	014
<b>Konto 072</b> może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych i pomocy dydaktycznych, umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.	

<b>KONTO 080 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)</b>	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów,</li> </ul>	101,201
<ul style="list-style-type: none"> <li>• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie,</li> </ul>	800
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zakup urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie.</li> </ul>	101,201
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• przyjęcie do używania środków trwałych oraz wart. niematerial. i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji,</li> </ul>	011,013,020
<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.</li> </ul>	011
<b>Konto 080</b> może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.	

## ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

W Miejskim Zespole Szkół na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne w kasie, lokowane na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze, stanowiące przepływy środków pieniężnych pomiędzy kasą a rachunkami bankowymi.

<b>KONTO 101 KASA</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• podjęcie gotówki z banku,</li> </ul>	141
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków,</li> </ul>	201,231,234,240
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- finansowych dochodów budżetowych,</li> <li>- otrzymanych kar i odszkodowań,</li> <li>- otrzymanych darowizn gotówki,</li> </ul> </li> </ul>	750
	760
	760
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>nadmiernych wydatków,</li> <li>wpłaty z tytułu niedoborów i szkód,</li> <li>nadwyżki środków pieniężnych w kasie ,</li> <li>wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów,</li> <li>wpłaty z tytułu spłaty pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.</li> </ul>	201,231,234,240 234,240 240  Zespół 4  234,240
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wypłata nadwyżki kasowej ponad limit – na rachunki bankowe,</li> <li>wypłaty wynagrodzeń,</li> <li>wypłaty z tytułu rozliczenia zaliczek na zakupy,</li> <li>gotówkowe zakupy niskocennych środków trwałych,</li> <li>gotówkowe zakupy zbiorów bibliotecznych,</li> <li>wypłaty obciążające ZFŚS,</li> <li>stwierdzone niedobory kasowe.</li> </ul>	141  231 234 013 014 234,240,851 240
<b>Konto 101</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.	

<b>KONTO 130 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków objętych planem finansowym,</li> <li>sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>z kasy,</li> <li>przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: <ul style="list-style-type: none"> <li>α) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków,</li> <li>β) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów,</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe,</li> <li>wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>z tytułu należności przypisanych,</li> <li>z tytułu należności nieprzypisanych.</li> </ul> </li> </ul>	223  141  201,225,229,231  240  240  221 720,750,760
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>zrealizowane wydatki budżetowe w formie : <ul style="list-style-type: none"> <li>gotówki pobranej z banku do kasy,</li> <li>przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych,</li> <li>przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych,</li> <li>przelewów odpisów na ZFŚS,</li> </ul> </li> <li>omyłkowe obciążenia bankowe,</li> <li>okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych</li> <li>opłaty za usługi bankowe,</li> <li>zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.</li> </ul>	141 201,225,229,231,2 34,240 402,403  405 240 222 402 223

**Konto 130** może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki, które jest równe saldu sald subkont wydatków i dochodów budżetowych, podatku VAT. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo to ulega likwidacji poprzez przełanie:

- niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych na rachunek budżetu – Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój
- pobranych, lecz nie przełanych do końca roku dochodów budżetowych na rachunek budżetu – Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój

#### KONTO 132 RACHUNEK DOCHODÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wpłaty środków zaliczanych do dochodów wydzielonych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłaty należności przypisanych na kontach rozrachunków,</li> <li>- przychodów nieuwjętych wcześniej jako należności,</li> <li>- odprowadzenia z kasy wpłat gotówkowych,</li> </ul> </li> <li>• omyłkowe obciążenia bankowe,</li> <li>• wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych,</li> <li>• naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku dochodów własnych.</li> </ul>	201,225,229,231, 234,240 750,760 141 240 760 750
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań finansowanych z dochodów wydzielonych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujętych na kontach rozrachunków ,</li> </ul> </li> <li>• pobranie gotówki z banku do kasy</li> <li>• obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych</li> <li>• uznania z tytułu omyłek bankowych i ich korekty,</li> <li>• przelew do 5 stycznia następnego roku pozostałości środków dochodów jednostki na dzień 31 grudnia</li> </ul>	201,225,229,231, 234,240 141 402 240 225
<p><b>Konto 132</b> może mieć saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na tym rachunku. Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jst, w korespondencji z kontem 222.</p>	

#### KONTO 135 RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wpłata środków z tytułu odpisu na ZFŚS,</li> <li>• przypisane odsetki bankowe,</li> <li>• wpłaty gotówki z kasy,</li> <li>• przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek,</li> <li>• otrzymane dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na ZFŚS</li> <li>• omyłkowe obciążenia bankowe.</li> </ul>	851 851 141 234 851 240

<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• podjęcie gotówki do kasy,	141
• przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług finansowanych z ZFŚS,	201,234
• przelewy udzielonych pożyczek mieszkaniowych	234
• błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
<b>Konto 135</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na tym rachunku	

<b>KONTO 141 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• wypłaty z kasy na rachunki bankowe,	101
• pobranie z rachunków bankowych do kasy,	130,132,135
• przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130,132,135
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• wpływy środków pieniężnych do kasy ,	101
• wpływy środków w drodze na rachunki bankowe .	130, 132, 135
<b>Konto 141</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.	

## ZESPÓŁ 2 ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń oraz rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Z tym, że rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, natomiast roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku skierowania ich na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniami spornymi.

<b>KONTO 201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• należności z tytułu świadczonych usług (np. wynajem pomieszczeń szkolnych),	760
• zarachowanie na koniec kwartału (dzień bilansowy) odsetek od przeterminowanych należności ,	750
• faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy ,	013,014, 020, 401-409, 851
• zapłata zobowiązań za dostawy i usługi,	101,130,132,135
• należny VAT od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i korygujących	225
• zobowiązania wobec dostawców z tyt. wymagalnych: - odsetek - kar umownych	080,751,851
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• zobowiązania wynikające z faktur na dostawy i usługi	013,014,401-409, 851
• wpłaty należności od odbiorców do kasy lub na r-ki	101,130,132,135

bankowe	
• wartość naliczonego w fakturach podatku VAT podlegającego odliczeniu (w części lub w całości) od VAT należnego	225
• odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych na które:	
- nie dokonano odpisu aktualizującego	761,851
- dokonano odpisu aktualizującego	290
<b>Konto 201</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń od dostawców lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.	

<b>KONTO 221 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• należności przypisane stanowiące dochody budżetowe:	
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały,	760
• należności z tyt. odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie,	750
• należności z tytułu dochodów budżetowych,	720
• zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych oraz nadpłat	130
<b>Zapis na stronie Ma</b>	
• wpływ należności z tyt. przypisanych dochodów budżetowych:	
- na rachunek bieżący,	130
- do kasy	101
• odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
- objętych odpisem aktualizującym	290
- nieobjętych odpisem aktualizującym	751,761
<b>Konto 221</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych lub saldo Ma będące zobowiązaniem z tytułu nadpłat.	

<b>KONTO 222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój	130
<b>Zapis na stronie Ma</b>	
• przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego, sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800
<b>Konto 222</b> może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nie przelanych do budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	

<b>KONTO 223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb- 28 S roczne, zrealizowanych wydatków budżetowych,	800
• zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków wynikających z planu finansowego jednostki.	130
<b>Konto 223</b> może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków budżetowych na pokrycie wydatków, ale nie wykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu dokonanego z tyt. zwrotu do budżetu jst niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe minionego roku, w korespondencji z kontem 130.	

<b>KONTO 225 ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków budżetowych, dochodów wydzielonych i ZFŚS	130, 132, 135
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych,	231
• naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych nieobjęty listą płac – byłym pracownikom (emerytom), z tyt. udzielonych świadczeń z budżetu i ZFŚS	240
<b>Konto 225</b> może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.	

<b>KONTO 229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO PRAWNE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy,	130, 132, 135
• wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i FP od wynagrodzeń,	405
<b>Konto 229</b> może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozliczeń publicznoprawnych.	



<b>KONTO 231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS oraz ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej : <ul style="list-style-type: none"> <li>gotówką z kasy, 101</li> <li>przelewem na konta pracowników, 130,132</li> </ul> </li> <li>potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>podatku dochodowego od osób fizycznych, 225</li> <li>składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków, 229</li> <li>składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, 240</li> <li>składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, 240</li> <li>nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, 234</li> <li>opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych), 851</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające : <ul style="list-style-type: none"> <li>koszty działalności podstawowej, 404</li> <li>zakładowy fundusz świadczeń socjalny, 851</li> </ul> </li> <li>naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń, 229</li> <li>naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>działalności podstawowej, 405</li> <li>z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 851</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Konto 231</b> może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych ,a nie wypłaconych wynagrodzeń.	

<b>KONTO 234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: <ul style="list-style-type: none"> <li>gotówką, 101</li> <li>z rachunków bankowych, 130,132,135</li> </ul> </li> <li>należności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS 851</li> <li>wypłaty pożyczek z ZFŚS , 101,135</li> <li>naliczonych odsetek od pożyczek z ZFŚS (wymagalne), 851</li> </ul> </li> <li>należności z tytułu niedoborów i szkód. 240</li> </ul>	

<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty:</li> <li>- działalności podstawowej,</li> <li>- ZFŚS,</li> <li>• wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów:</li> <li>- do kasy,</li> <li>- na rachunki bankowe,</li> <li>• należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.</li> </ul>	<p>401-409 851</p> <p>101 130,132,135</p> <p>231</p>
<b>Konto 234</b> może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników .	

<b>KONTO 240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI</b>	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami ( emerytom , rencistom)</li> <li>• naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom),</li> <li>• ujawnione niedobory i szkody:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- gotówki,</li> <li>- materiałów w magazynie,</li> <li>- podstawowych środków trwałych (wartość nie umorzona),</li> <li>- kompensata nadwyżek z niedoborami,</li> </ul> </li> <li>• rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych,</li> <li>• wyksięgowanie nadwyżek pozornych,</li> <li>• niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych,</li> <li>• należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.</li> </ul>	<p>135</p> <p>851</p> <p>101 310 011</p> <p>240</p> <p>760</p> <p>011,101,310</p> <p>130,132,135</p> <p>760</p>
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS,</li> <li>• wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS</li> <li>• ujawnione nadwyżki:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- gotówki w kasie,</li> <li>- materiałów</li> <li>- środków trwałych umarzanych stopniowo,</li> <li>- pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>- zbiorów bibliotecznych,</li> </ul> </li> <li>• rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- kompensaty z nadwyżkami,</li> <li>- uznania za straty,</li> <li>- uznania za pozostałe koszty operacyjne,</li> <li>- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej),</li> <li>- obciążenia osób odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę,</li> </ul> </li> </ul>	<p>231</p> <p>101,135</p> <p>101 310 011 013 014</p> <p>240 761,851 761</p> <p>800</p> <p>234,240</p>

• niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych,	130,132,135
<b>Konto 240</b> może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma zobowiązania .	

<b>KONTO 245 WPŁYWY DO WYJAŚNIENIA</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
• zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	130, 132,135
• zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należności	720, 750, 760
• uznanie wpłaty za za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tyt. dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130
• wpłata na rachunek dochodów wydzielonych, rachunek ZFŚS kwot dotyczących należności budżetowych	132, 135
<b>Konto 245</b> może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.	

<b>KONTO 290 ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: a/ działalności podstawowej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi), b/ operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, c/ przychodów z tytułu dochodów budżetowych c/ funduszy – ZFŚS,	760 750 760 851
• zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisem należności przedawnionych lub nieściągalnych,	201,221,234,240
• zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	750,760
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• odpis aktualizujący wątpliwe należności: a/ związanych z działalnością eksploatacyjną, b/ związanych z operacjami finansowymi, c/ z tytułu dochodów budżetowych c/ funduszy - ZFŚS	761 751 761 851

**Konto 290** może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

W Miejskim Zespole Szkół konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasu materiałów, do których zalicza się materiały pomocnicze, w tym materiały biurowe i środki czystości, odpisywane w koszty w momencie zakupu, ale niezużytych do dnia bilansowego, które inwentaryzuje się na dzień bilansowy i wprowadza na stan oraz surowce do przygotowywania posiłków w stołówce przedszkolnej, objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Ponadto w zespole tym funkcjonuje konto 300 „Rozliczenie zakupu”, na którym jest prowadzona ewidencja uproszczona, polegająca na ujmowaniu na tym koncie wyłącznie rozliczeń zakupu materiałów przyjmowanych do magazynu na podstawie Pz oraz dostaw niefakturowanych, występujących na przełomie roku obrotowego.

<b>KONTO 300 ROZLICZENIE ZAKUPU</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• faktury lub rachunki za dostawy surowców,	201
• zakupy surowców sfinansowane przez pracowników z ich środków lub z otrzymanych uprzednio zaliczek,	234
• ustalona w wyniku inwentaryzacji na dzień bilansowy wartość materiałów, które zostały spisane w koszty w momencie zakupu, a nie zostały zużyte,	401
• wzrost wartości przyjętych do magazynu materiałów, w związku z zaokrągleniem cen jednostkowych (zużyte),	401
• nadwyżki surowców ujawnione w toku odbioru towaru:	201
- uznające dostawcę, przewoźnika lub inne jednostki,	401
- zmniejszające koszty	
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• surowce otrzymane z zakupu, przyjęte do magazynu,	310
• obciążenia dostawców z tyt. uznanych przez nich reklamacji, wynikające z faktur korygujących,	201,240
• zmniejszenie wartości przyjętych do magazynu materiałów, w związku z zaokrągleniem cen jednostkowych (zużyte),	401
• niedobory i szkody ujawnione w toku odbioru:	201,240
- obciążające dostawcę, przewoźnika lub inne jednostki,	401
- obciążające koszty	
<b>Konto 300</b> może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych do dnia bilansowego.	

<b>KONTO 310 MATERIAŁY</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• przychód materiałów z zakupu,	300
• nieodpłatne otrzymanie materiałów,	760

Zapisy na stronie Ma	
• rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia,	401
• rozchód materiałów z tytułu niedoborów,	240
• wydarzeń losowych, zaliczanych do strat,	761
• obniżenia wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240,761
<b>Konto 310</b> może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zapasu materiałów na koniec roku surowców do przygotowania posiłków.	

#### **.ZESPÓŁ 4 KOSZTY WG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

W zespole tym prowadzi się ewidencję kosztów rodzajowych na kontach 400-405 i 409. Nie prowadzi się konta 490. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu zapłaty. Nie księguje się na kontach 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszu ZFŚS oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym Miejskiego Zespołu Szkół.

W trakcie roku obrotowego wskazane konta mogą wykazywać saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów. Salda te na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy, stąd konta te na dzień bilansowy nie wykazują salda

#### **Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat**

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
<b>400 Amortyzacja</b>	
<b>401 Zużycie materiałów i energii</b>	4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4220 Zakup środków żywności 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii
<b>402 Usługi obce</b>	4270 Zakup usług remontowych 4300 Zakup usług pozostałych – z wyłączeniem dofinansowania pracownikom do studiów 4360 Opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych, z tym usług dostępu do sieci Internet 4390 Zakup usług obejm. wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
<b>403 Podatki i opłaty</b>	4430 Różne opłaty i składki, z wyłączeniem ubezpieczeń majątkowych 4480 Podatek od nieruchomości 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst
<b>404 Wynagrodzenia</b>	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe
<b>405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, z wyłączeniem: - odpraw pośmiertnych; - ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego; - ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej przez

	pracowników 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne zakładu 4120 Składki na Fundusz Pracy 4280 Zakup usług zdrowotnych 4300 Dofinansowanie pracownikom do studiów 4440 Odpis na ZFŚS 4700 Szkolenia pracowników
<b>409 Pozostałe koszty rodzajowe</b>	3020 Wydatki osobowe nie zliczane do wynagrodzeń, w tym: - odprawy pośmiertne; - ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia rob.; - ekwiwalenty za pranie odzieży rob. przez pracowników 3110 Świadczenia społeczne 3240 Stypendia dla uczniów 3260 Inne formy pomocy dla uczniów 4410 Podróże służbowe krajowe 4420 Podróże służbowe zagraniczne 4430 Różne opłaty i składki, w zakresie ubezpieczeń majątkowych  oraz koszty objęte pozostałymi paragrafami niewymienionymi przy kontach 400-405

<b>KONTO 400 AMORTYZACJA</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• naliczona amortyzacja	071
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860
• zmniejszenia z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071
W ciągu roku <b>konto 400</b> może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku. Po przeksięgowaniu kosztów amortyzacji na dzień bilansowy na wynik finansowy <b>konto 400</b> nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• koszty w wartości umorzenia, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych cenie nabycia nie wyższej niż 3.500 zł oraz zbiorów bibliotecznych (umarzanych w 100 % w miesiącu oddania do używania),	072
• wydane do zużycia materiały do działalności eksploatacyjnej:	101,201,234
- bezpośrednio z zakupu,	310
- z magazynu,	240
• niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty,	201
• zużycie energii wg faktur do rozliczenia bezgotówkowego,	
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość	

zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia,	201
• wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nie zużytych (wg spisu odpowiednio na koniec roku),	310
• przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na 31 grudnia	860
<b>Konto 401</b> może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

<b>KONTO 402 USŁUGI OBCE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką, - do zapłacenia w formie bezgotówkowej	101 201,234
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przeksięgowanie salda na dzień 31 grudnia,	860
• zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od wykonawców	201
<b>Konto 402</b> może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

<b>KONTO 403 PODATKI I OPŁATY</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	130,201,225
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na dzień 31 grudnia,	860
• zmniejszenia naliczonych uprzednio podatków i opłat	201,225
<b>Konto 403</b> może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

<b>KONTO 404 WYNAGRODZENIA</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
• przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na dzień 31 grudnia,	860
<b>Konto 404</b> może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	



<b>KONTO 405 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• naliczone składki na:	
- ubezpieczenie społeczne( płacone przez jednostkę )	229
- fundusz Pracy,	229
• wartość przelanych odpisów na ZFŚS	130
• opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach,	201,234
• inne świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń	234
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na dzień 31 grudnia,	860
• ewentualna korekta kosztów ubezpieczeń społecznych	229
. <b>Konto 405</b> może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

<b>KONTO 409 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• koszty podróży służbowych:	
- naliczone zobowiązania	234
• koszty reprezentacji i reklamy,	201,234
• odprawy z tytułu wypadków przy pracy:	
- naliczone	234,240
• ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, sprzęty, narzędzi.	231,234
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na dzień 31 grudnia,	860
• zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	odpowiednie konta zespołu 2
<b>Konto 409</b> może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

## ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

W Zespole 7 ewidencjonuje się przychody realizowane w ramach działalności podstawowej oraz w ramach rachunku dochodów wydzielonych.

W Miejskim Zespole Szkół przyjmuje się zasadę, iż dokonywane odpisy z tytułu dochodów budżetowych będą księgowane:

- na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” - w zakresie naliczonych odsetek od należności budżetowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”;
- na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” - w zakresie należności głównych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych będą księgowane odpowiednio:

- na stronie Ma konta 750 „Przychody finansowe”, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”;
- na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Natomiast przypis wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie należności przychodów z tytułu dochodów budżetowych, księguje się na stronie Ma konta 750 „Przychody finansowe”, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

<b>KONTO 720 PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tyt. finansowych dochodów budżetowych	860
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przychody z tytułu dochodów budżetowych, z wyłączeniem odsetek:	
- przypisanych jako należności,	221
- wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	101,130
W końcu roku obrotowego saldo <b>konta 720</b> przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 740 DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• równowartość środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, wykorzystanych na sfinansowanie inwestycji (zapis dodatkowy pod datą zapłaty zobowiązania)	800
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• przeniesienie salda konta 740 na wynik finansowy pod datą 31 grudnia	860
Na koniec roku obrotowego <b>konto 740</b> nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 750 PRZYCHODY FINANSOWE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych,	860
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności,	130, 240
• przypisanie wymagalnych odsetek na koniec kwartału	201, 221, 234
• zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	101,201,234,221
	290

<ul style="list-style-type: none"> <li>zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych</li> </ul>	290
Na koniec roku obrotowego <b>konto 750</b> nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 751 KOSZTY FINANSOWE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>zapłacone odsetki od zobowiązań,</li> <li>naliczone na koniec kwartału odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań,</li> <li>odpis aktualizujący należności w zakresie naliczonych odsetek, w tym od należności ujmowanych na koncie 720</li> </ul>	130, 132, 135 080, 201, 225, 229, 240, 851  290
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty</li> </ul>	różne konta uprzednio uznane  860
<ul style="list-style-type: none"> <li>przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.</li> </ul>	
Na koniec roku obrotowego <b>konto 751</b> nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li> <li>przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.</li> <li></li> </ul>	201,221,234,240  860
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>odpisanie przedawnionych zobowiązań,</li> <li>otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności,</li> <li>przychody ze sprzedaży mienia,</li> <li>otrzymane lub należne odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie,</li> <li>otrzymane lub przypisane przychody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych,</li> <li>otrzymane lub przypisane przychody z tyt. świadczenia usług kserograficznych i innych, ze sprzedaży surowców wtórnych i runa leśnego,</li> <li>wpływy za wydanie duplikatu (świadczenia szkolnego, legitymacji i karty rowerowej)</li> <li>zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych</li> <li>otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny:</li> </ul>	201,231,234 130,132,201,234,2 40 221  132,240  101,132,201,234  101,132,201,234  101,132  290

- pozostałe środki trwałe,	013
- zbiory biblioteczne,	014
- wartości niematerialne i prawne,	020
- pieniężne,	101,132
• przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860
Na koniec roku obrotowego <b>konto 760</b> nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• niezawinione niedobory aktywów obrotowych,	240
• obniżenie wartości zapasów,	310
• odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego,	201,231,234,240
• odpisy należności wątpliwych, w tym należności z tyt. dochodów budżetowych,	290
• obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności itp.,	310
• zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego,	130,132,201,234,240
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
• korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,132,201,231,234,240,310
• przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860
Na koniec roku obrotowego <b>konto 761</b> nie wykazuje salda.	

## ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

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

<b>KONTO 800 FUNDUSZ JEDNOSTKI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
• ujemny wynik finansowy ubiegłego roku obrotowego księgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,	860
• przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie Rb 27S,	222
• przeksięgowanie równowartości środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych (pod datą 31.12)	810
• wartość nie umorzona nieodpłatnie przekazanych, wycofanych lub sprzedanych podstawowych środków trwałych,	011
• zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania,	011
• zwiększenie umorzenia podstawowych środków trwałych na	071

<ul style="list-style-type: none"> <li>skutek urzędowego przeszacowania,</li> <li>rozliczenie niedoboru podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej,</li> <li>dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych podstawowych środków trwałych.</li> </ul>	240 071
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb 28 S (na dn. 31.12),</li> <li>równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)</li> <li>nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania,</li> <li>rozliczenie nadwyżki podstawowych środków trwałych,</li> </ul>	223 011, 020 810 011 240
<b>Konto 800</b> wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.	

<b>KONTO 810 DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych.</li> </ul>	800
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>przebieganie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji</li> </ul>	800
Na koniec roku <b>konto 810</b> nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 820 ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wpłata nadwyżki środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych szkoły</li> <li>nalichzone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tyt. środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych na koniec roku</li> </ul>	132 225
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>przebieganie w roku następnym wartości nadwyżki środków szkoły podlegających przekazaniu do budżetu</li> </ul>	860
<b>Konto 820</b> może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki środków obrotowych, która podlega odprowadzeniu do budżetu w roku następnym.	

<b>KONTO 851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH</b>	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>koszty obciążające ZFŚS: <ul style="list-style-type: none"> <li>- opłacone gotówką, 101</li> <li>- pokryte przez pracowników ze środków własnych, 234</li> <li>- stanowiące zobowiązanie z tytułu dostaw i usług, 201</li> <li>- koszty świadczenia urlopowego wypłacanego nauczycielom, 231</li> </ul> </li> <li>wypłacone świadczenia i zapomogi, 101, 135</li> <li>koszty wypłaconych świadczeń i zapomóg, 231, 240</li> <li>zmniejszenia funduszu z tyt. umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności, 234, 240</li> <li>odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonane na dzień bilansowy) 290</li> </ul>	
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wpływ środków z tyt. odpisu na rachunek ZFŚS, 135</li> <li>przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności, 234, 240</li> <li>należności z tytułu świadczeń odpłatnych lub częściowo odpłatnych realizowanych w ramach ZFŚS, 234, 240</li> <li>zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu 290</li> </ul>	
<b>Konto 851</b> może wykazywać saldo Ma oznaczające stan ZFŚS będącego w dyspozycji szkoły.	

<b>KONTO 860 WYNIK FINANSOWY</b>	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności według rodzajów, 400-405, 409</li> <li>środki oświatowych jednostek budżetowych przeznaczone na finansowanie inwestycji 740</li> <li>przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacyjnych 761</li> <li>przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów finansowych 751</li> </ul>	
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przeksięgowanie: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów z tyt. dochodów budżetowych, 720</li> <li>- przychodów finansowych, 750</li> <li>- pozostałych przychodów operacyjnych, 760</li> </ul> </li> <li>przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego). 800</li> </ul>	
Saldo <b>konta 860</b> wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: - saldo <b>Wn</b> – to strata netto, - salda <b>Ma</b> – to zysk netto.	

### KONTA POZABILANSOWE

W Miejskim Zespole Szkół prowadzi się konta pozabilansowe służące do ewidencji danych dotyczących: planu finansowego wydatków, wydatków strukturalnych i zaangażowania środków budżetowych oraz **konto techniczne 900**, jako techniczna korespondencja do kont 975, 976, 980, 998, 999.

<b>KONTO 975 Wydatki strukturalne</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>wydatki strukturalne (budżetowe) wg klasyfikacji wydatków strukturalnych</li> </ul>	konto techniczne 900
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych wg klasyfikacji strukturalnych (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975).</li> </ul>	konto techniczne 900

<b>KONTO 976 WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem, nie zapłaconych na dzień 31.12</li> <li>korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu, spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych z jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem</li> <li>przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat</li> <li>korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach z jednostkami, zawartego w aktywach bilansu</li> </ul>	konto techniczne 900
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>zobowiązania w stosunku do jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem, nie zapłaconych na dzień 31.12</li> <li>korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu, spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych do jednostek objętych łącznym sprawozdaniem</li> <li>koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat</li> <li>korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach z jednostkami, zawartego w aktywach bilansu</li> </ul>	konto techniczne 900
<b>Konto 976 może wykazywać saldo Wn,</b> które oznacza stan należności nie zapłaconych na 31.12 i podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym; <b>saldo Ma,</b> które oznacza stan	



zobowiązań nie zapłaconych na 31.12 i podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.	
--	--

<b>KONTO 980 PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym</li> </ul>	konto techniczne 900
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,</li> <li>wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.</li> </ul>	konto techniczne 900

<b>KONTO 998 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,</li> <li>przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które na 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999 (zapis minusowy)</li> </ul>	konto techniczne 900  900
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku,</li> <li>zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok,</li> <li>zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę płatne do 31 grudnia danego roku,</li> <li>zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku,</li> <li>zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku,</li> <li>zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami,</li> <li>zobowiązania występujące na koniec kwartału, a nie wynikające z wcześniej ujętych na danym koncie umów lub decyzji.</li> </ul>	999     konto techniczne 900
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

<b>KONTO 999 ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT</b>	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
<b>Zapisy na stronie Wn</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku danego roku).</li> </ul>	998
<b>Zapisy na stronie Ma</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,</li> <li>saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia,</li> <li>zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji,</li> <li>wartość niewygasających wydatków budżetowych, które mogą być realizowane w latach następnych.</li> </ul>	konto techniczne 900
Na koniec roku <b>konto 999</b> może wykazywać saldo <b>Ma</b> oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	

2. **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych** wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej :

SYMBOL KONTA	ZASADY ANALITYKI	PROWADZENIA	POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ
1	2		3
011	<p>Analityka dwustopniowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>pierwszy stopień podział na grupy zgodny z układem bilansu – ewidencja komputerowa</li> <li>drugi stopień księga inwentarzowa wg grup GUS i kartoteki poszczególnych środków trwałych – ewidencja tradycyjna – ręczna</li> </ul>		<p>W pierwszym stopniu: zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych.</p> <p>W drugim stopniu zapis w księdze inwentarzowej i na kartotece jest zapisem powtórzonym.</p>
013	Analityka jednostopniowa w formie księgi inwentarzowej – technika tradycyjna		Zapis w księdze inwentarzowej jest powtórzeniem zapisu na koncie syntetycznym.
014	Analityka jednostopniowa w formie księgi inwentarzowej – technika tradycyjna		Zapis w księdze inwentarzowej jest powtórzeniem zapisu na koncie syntetycznym.
020	Analityka jednostopniowa w formie księgi inwentarzowej – technika tradycyjna		Zapis w księdze inwentarzowej jest powtórzeniem zapisu na koncie syntetycznym.
071	Ewidencja szczegółowa według podziału w układzie bilansowym, zgodna z podziałem środków trwałych – ewidencja komputerowa. Ewidencja uzupełniona jest o tabele umorzeń zawarte w kartotekach poszczególnych środków trwałych – technika ręczna.		Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych.
072	brak analityki		-
101	brak analityki		-

080	Ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne – ewidencja komputerowa	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
130	<p>Analityka wielostopniowa – ewidencja komputerowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwszy stopień: podział na subkonto wydatków i dochodów oraz środków z gminy na wydatki jednostki, podatku VAT</li> <li>• pozostałe stopnie w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej, w stopniu szczegółowości niezbędnym do sporządzenia sprawozdań budżetowych.</li> </ul>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
132	<p>Analityka wielostopniowa – ewidencja komputerowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwszy stopień: podział na subkonto wydatków i dochodów, podatku VAT</li> <li>• pozostałe stopnie w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej, w stopniu szczegółowości niezbędnym do sporządzenia sprawozdań budżetowych.</li> </ul>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
135	brak analityki	-
141	brak analityki	-
201	Ewidencja szczegółowa z podziałem na: -poszczególnych odbiorców i dostawców -wg podziałek klasyfikacji budżetowej– ewidencja komputerowa; -należności, zobowiązania, zobowiązania wymagalne, należności wymagalne, podatek należny VAT, podatek naliczony VAT	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
221	<p>Analityka wielostopniowa prowadzona w technice komputerowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwszy stopień podział na subkonta: „należności”, „nadpłata” <ul style="list-style-type: none"> <li>• drugi stopień według poszczególnych odbiorców</li> </ul> </li> <li>• pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych</li> </ul>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
222	Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej– ewidencja komputerowa;	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
223	brak analityki	-

225	<p>Ewidencja dwustopniowa prowadzona komputerowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwszy stopień według tytułów zobowiązań</li> <li>• drugi stopień z podziałem na poszczególne urzędy skarbowe plus budżet jest</li> <li>• pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych</li> </ul>	<p>Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.</p>
229	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów zobowiązań – technika komputerowa</p> <p>Pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych</p>	<p>Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.</p>
231	<p>Ewidencja szczegółowa z podziałem na rozrachunki wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia (o dzieło). Ewidencja uzupełniona indywidualnymi kartotekami wynagrodzeń pracowniczych generowanymi i drukowanymi z programu płacowego –technika komputerowa.</p> <p>Pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych</p>	<p>Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.</p>
234	<p>Ewidencja dwustopniowa prowadzona komputerowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwszy stopień: podział według poszczególnych pracowników</li> <li>• drugi stopień według tytułów rozrachunkowych</li> <li>• pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych</li> </ul>	<p>Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.</p>
240	<p>Analityka prowadzona komputerowo z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwszy stopień: podział według poszczególnych kontrahentów</li> <li>• drugi stopień według tytułów rozrachunkowych</li> <li>• pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych</li> </ul>	<p>Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.</p>
245	brak analityki	

<b>290</b>	Analityka dwustopniowa prowadzona komputerowo: - pierwszy stopień – tytuł utworzenia odpisu (odsetki, należność główna); - drugi stopień - kontrahenci	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
<b>300</b>	brak analityki	-
<b>310</b>	Analityka dwustopniowa: • pierwszy stopień prowadzony w technice komputerowej: podział na magazyn surowców i techniczny magazyn materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu • drugi stopień prowadzony w technice ręcznej dla mag. technicznego (kartoteki magazynowe) i w technice komputerowej magazyn surowców.	W pierwszym stopniu: zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. W drugim stopniu zapis na kartotece jest zapisem powtórzonym. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
<b>400</b>	brak analityki	-
<b>401-405 i 409</b>	Wielostopniowa analityka prowadzona w technice komputerowej według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
<b>720</b>	Wielostopniowa analityka prowadzona komputerowo z podziałem na poszczególne tytuły przychodów z tyt. dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
<b>740</b>	brak analityki	-
<b>750</b>	Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
<b>751</b>	Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
<b>760</b>	Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.

761	Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
800	Analityka prowadzona komputerowo z podziałem na poszczególne przyczyny zmniejszenia / zwiększenia funduszu.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
810	brak analityki	
820	brak analityki	
851	Analityka prowadzona w technice komputerowej.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
860	brak analityki	
975	Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo według klasyfikacji wydatków strukturalnych – technika komputerowa.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
976	Ewidencja kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami z podziałem na tytuły różnych rozliczeń	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
980	Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
998	Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
999	Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.

### 3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w Miejskim Zespole Szkół

Lp.	NAZWA ZBIORU	STRUKTURA ZBIORU	PRZETWARZANIA DANYCH	W ORGANIZ. KSIĄG
1	2	3	4	5
1.	Dotyczy nagłówka	ID _ DOKUMENTU	wewnętrzny identyfikator dokumentu	Jest elementem dziennika obrotów
		AUTOR	kod użytkownika dokonującego zapisu	
		KSIĘGUJĄCY	kod użytkownika księgującego dokument	
		DATA WPROWADZENIA	data i czas ostatniego zapisu dokumentu	
		DATA _ DOKUMENTU	data dokumentu źródłowego	
		DATA OPERACJI	data zdarzenia gospodarczego	
		DATA KSIĘGOWANIA	data i czas zaksięgowania dokumentu	
		NUMER_DZIENNIKA	nadawany automatycznie numer dziennika	
		NUMER_DOKUMENTU	numer operacyjny dokumentu nadawany przez operatora	
		OPIS	opis treści dokumentu	
		STAN GOTOWOŚCI	pole pomocnicze przechowujące w formie numerycznego kodu wynik automatycznego badania poprawności dokumentu	
		ID_NUM	kod wzorca numeracji do zapisu w polu NUMER_DOKUMENTU	
		DZIENNIKI OBROTÓW	kod dziennika obrotów, do których przypisano dokument	
		ID_DZ	Kod dziennika obrotów, do którego przypisano dokument	
2.	Dotyczy pozycji	ID_DOKUMENTU	Wewnętrzny identyfikator Dokumentu	Zbiór ten zawiera elementy dziennika, kont analitycznych i syntetycznych
		POZYCJA	Numer pozycji, pod którą zawarte w rekordzie informacje (kwota, konto itd.) występują w dokumencie,	
		DEKRET	Numer kolejny kwoty w pozycji dokumentu. Określa kolejność w jakiej prezentowane są rekordy w ramach jednej pozycji dokumentu	
		STRONA	Pole kodujące stronę konta Wn lub Ma	
		KONTO	pięciocyfrowy kod konta odpowiadający polu KONTA z tabeli planu kont	
		KWOTA	pole kwoty	
		POZYCJA	kod odpowiadający podziałce klasyfikacji	

4. Wykaz pozostałych ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce:

Lp.	KSIĘGA RACHUNKOWA	FORMA KSIĘGI RACHUNKOWEJ
1.	Konta ksiąg pomocniczych nieobjęte zbiorem „do_poz.dbf”	-
1.1	Środki trwałe- drugi stopień analityki	Księga inwentarzowa
1.2	Wartości niematerialne i prawne	Księga inwentarzowa
1.3	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa
1.4	Zbiory biblioteczne	Księga inwentarzowa
1.5	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tabele umorzeń poszczególnych obiektów inwentarzowych za dany rok kalendarzowy
1.6	Indywidualne kartoteki wynagrodzeń pracowniczych	Kartoteki stanowiące wydruki komputerowe z programu płacowego oraz kartoteki ręcznie wypełniane
1.7	Materiały	Zeszyt rozliczeń
1.8	Operacje sprzedaży	Uproszczona ewidencja sprzedaży dla potrzeb podatku VAT
2.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	Wydruk komputerowy z programu księgowość OPTIVUM w układzie określonym w art. 18 ust. o rachunkowości
3.	Zestawienia sald ksiąg pomocniczych	Wydruk komputerowy z programu Księgowość OPTIVUM w układzie jak dla zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej
4.	Zestawienia budżetowe	Wydruk komputerowy z programu Księgowość OPTIVUM w układzie paragrafowym z podziałem zgodnym z planem finansowym

5. Opis systemu informatycznego.

*Wykaz stosowanego oprogramowania:*

Lp.	NAZWA PROGRAMU	PRODUCENT	NUMER LICENCJI	WERSJA PROGR.	DATA ROZPOCZĘCIA EKSPLOATACJI
1	Księgowość OPTIVUM –do obsługi księgowości	Vulcan Sp. Z o.o.	11488	16.00.0550	30.12.2016
2	Płace Optivum – doobliczania wynagrodzeń	Vulcan Sp. Z o.o.	11488	12.00.1041	30.12.2016
3	„Art30, Platforma VeduKacja” - do sporządzania sprawozdań dot. JDU	Vulcan Sp. Z o.o.	11488	15.07.0000	03.11.2015
4	Płatnik – do sporządzania rozrachunków z ZUS	Asseco Poland SA	zainstalowany przez ZUS	10.01.001	28.05.2015
5	IBiznes24 – obsługa bankowa	-	zainstalowany przez Bank BZ WBK	2.28.13-221	13.05.2014



Szczegółowy opis przeznaczenia w/w programów, znajduje się w dokumentacji technicznej dostarczonej przez producenta wraz z oprogramowaniem, która stanowi załącznik do niniejszego ZPK.

Programowa ochrona danych realizowana jest przez reglamentację dostępu do danych, poprzez system haseł identyfikacyjnych poszczególnych użytkowników, którym nadaje się odpowiednie uprawnienia dostępu do danych i ich przetwarzania.

Uprawnienia poszczególnym użytkownikom nadaje Dyrektor Miejskiego Zespołu Szkół. Szczegółowy opis programowych, zasad ochrony danych zawierają instrukcje użytkownika dostarczone przez producenta wraz z oprogramowaniem, które stanowią załącznik do niniejszego Zakładowego Planu Kont.

## **ZAKOŃCZENIE**

Zakładowy plan kont oraz zakres ewidencji analitycznej, uwzględniający obowiązek grupowania danych o dochodach i wydatkach oraz wydatkach i kosztach, także w przekroju klasyfikacji budżetowej, został opracowany tak, aby prowadzona według niego ewidencja umożliwiła sporządzanie sprawozdań z wykonania budżetu oraz pozostałych sprawozdań finansowych określonych przepisami. Zakładowy plan kont oraz powyższa klasyfikacja budżetowa została opracowana w oparciu o aktualny stan prawny.

Nadzór nad prawidłowym prowadzeniem sprawuje Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w strukturach Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój

**BURMISTRZ**

*Roland Marciniak*

