

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rozdział I Ustalenia ogólne

§ 1.1. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 2 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. dekreteację 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 trwale pozostałe w użytkowaniu oraz księgozbiory – uzgodnienie ewidencji wartościowej z ksiąg inwentarzowych placówki z zapisami na kontach majątkowych ksiąg rachunkowych na ostatni dzień roku obrotowego,
- d. 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 Szkoły Podstawowej nr 2 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 ujmuje 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. 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 zaewidencjonowane na kontach zespołu „2”.

7. 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.

8. 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 trwałe 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 Inne składniki rzeczowych aktywów obrotowych w jednostce nie występują.

Rozdział III

Wycena rozrachunków

§7 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.

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

§9 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**

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

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

Rozdział V **Ustalenie wyniku finansowego**

§ 13. 1. W Szkole Podstawowej nr 2 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 Szkoły Podstawowej nr 2 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 Szkole Podstawowej nr 2 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: SP2/GŁ/kolejny numer dokumentu/pozycja). Numeracja dokumentów wymuszona jest automatycznie przez system komputerowy.

II. Ustalenia szczegółowe

W jednostce stosuje się konta księgi głównej według poniższego wykazu:

Konto	Wyszczególnienie
	<u>1. Konta bilansowe</u>
	<u>Zespół 0 – Majątek trwały</u>
011	Środki trwałe
011-01	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej
011-02	Urządzenia techniczne i maszyny
011-03	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

013	Pozostałe środki trwałe
014	Zbiory biblioteczne
020	Wartości niematerialne i prawne
020-01	Podstawowe wartości niematerialne i prawne
020-02	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-01	Umorzenie - budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej
071-02	Umorzenie - urządzenia techniczne i maszyny
071-03	Umorzenie – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
<u>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</u>	
101	Kasa
101-01	Kasa – budżet
101-02	Kasa – dochody wydzielone
130	Rachunek bieżący jednostki
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
132	Rachunek dochodów jednostek budżetowych
132-01	Rachunek dochodów jednostek budżetowych - dochody
132-02	Rachunek dochodów jednostek budżetowych – wydatki
132-03	Rachunek dochodów jednostek budżetowych – podatek VAT
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
141	Środki pieniężne w drodze
<u>Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia</u>	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności
201-02	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania
201-03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – VAT należnych
201-04	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – VAT naliczony
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
225-01	Podatek dochodowy od osób fizycznych
225-02	Rozliczenie naliczonego podatku VAT
225-03	Rozliczenie należnego podatku VAT
225-04	Rozliczenie z tyt. podatku VAT z UM
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-01	Fundusz Pracy
229-02	ZUS – pracownika
229-03	FUS – zakładu
229-04	Kasa Chorych
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-01	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - zobowiązania
231-02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - należności
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zobowiązania
234-02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - należności
234-03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki mieszkaniowe
240	Pozostałe rozrachunki
240-01	Rozliczenia z pracownikami i emerytami (rencistami)

240-02	Pozostałe rozrachunki - inne
240-03	Rozliczenie inwentaryzacji
240-04	Tytuły egzekucyjne (komornik, ZUS)
240-05	PKZP
240-06	Mylne wpłaty i wypłaty
240-07	Pożyczki mieszkaniowe
240-08	PZU
240-09	PUP
240-10	ZNP
240-11	Stypendia, wyprawki szkolne dla uczniów
240-12	Rozliczenia – prace społecznie-użyteczne
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
290-01	Odpisy aktualizujące – należność główna
290-02	Odpisy aktualizujące – odsetki i inne
	<u>Zespół 3 – Materiały i towary</u>
310	Materiały
	<u>Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</u>
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
	<u>Zespół 7 – Przychody ,dochody i koszty</u>
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
	<u>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</u>
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
	<u>2. Konta pozabilansowe</u>
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	75 – Infrastruktura edukacji
975-05	13 – Usługi i aplikacje dla obywateli (e-edukacja)
975-06	81 – Rozwiązania na rzecz wzmocnienia zdolności instytucjonalnych
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 Szkoły Podstawowej nr 2. 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 Szkole Podstawowej nr 2 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.

KONTO 011 „ŚRODKI TRWAŁE”	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
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
b) wartość nieumorzona,	800
• zwiększenia wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia,	080
• zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
Zapisy na stronie Ma	
Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	

<ul style="list-style-type: none"> • zużycia lub zdarzenia losowego: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, 071 β) wartość nieumorzona, 800 • nieodpłatnego przekazania środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu : <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, 071 b) wartość nieumorzona, 800 • obniżenia wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny, 800 • stwierdzonych niedoborów środków trwałych: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość netto (nieumorzona), 240 b) dotychczasowe umorzenie. 071 	
Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w ich aktualnej wartości początkowej.	

KONTO 013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> • Przyjęcie pozostałych środków trwałych : <ul style="list-style-type: none"> - bezpośrednio z zakupu, 101,201,234 - z inwestycji (pierwsze wyposażenie), 080 • Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: <ul style="list-style-type: none"> - od innych jednostek samorządowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej, 072 - darowizny od innych jednostek i osób (nowa wycena w wartości godziwej tj. rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższa od określonej w umowie z darczyńcą 760 • Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne. 240 	
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> • Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> - zużycia, na podstawie protokołu likwidacji, 072 - niedoborów i szkód, 240 - nieodpłatnego przekazania, 072 - wyłączenia ich z ewidencji ilościowo- wartościowej. 072 	
Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan pozostałych środków trwałych w ich aktualnej wartości początkowej, znajdujących się w używaniu.	

KONTO 014 ZBIORY BIBLIOTECZNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
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	
Zapisy na stronie Ma	
Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:	
• likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów, 072	
• nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, 072	

• niedoborów lub szkód.	240,072
Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.	

KONTO 020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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
Zapisy na stronie Ma	
• rozchód wartości niematerialnych i prawnych , gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo:	
a) podstawowych umarzanych stopniowo,	
■ wartość dotychczasowego umorzenia,	071
■ wartość nieumorzona,	800
b) pozostałych umorzonych w 100 %.	072
Konto 020 – 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.	

KONTO 071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wyksięgowanie dotychczas naliczonego umorzenia wycofanych z użycia:	
- środków trwałych,	011
- wartości niematerialnych i prawnych,	020
• wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w przypadku stwierdzenia ich niedoboru,	240
• zmniejszenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania środków trwałych.	800
Zapisy na stronie Ma	
• naliczone roczne umorzenie podstawowych środków	

trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych ,	400
• dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego :	
- podstawowych środków trwałych,	011
- podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,	020
• zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowego przeszacowania.	800
Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość umorzenia środków trwałych i oprogramowania komputerowego amortyzowanych stopniowo.	

KONTO 072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w wyniku:	
- likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,	013, 014, 020
- ujawnionego niedoboru (lub szkody).	240
• wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013,014,020
Zapisy na stronie Ma	
• umorzenie naliczone od nowych, przekazanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,	401
• umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, sfinansowanych ze środków na inwestycje,	800
• umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego,	013
• umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych, otrzymanych od innych jednostek lub zakładów budżetowych.	014
Konto 072 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.	

KONTO 080 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów,	101,201
• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie,	800
• zakup urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie.	101,201

Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przyjęcie do używania środków trwałych oraz wart. niematerial. i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji, rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych. 	011,013,020 011
Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.	

ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

W Szkole Podstawowej nr 2 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.

KONTO 101 KASA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> podjęcie gotówki z banku, wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków, wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> finansowych dochodów budżetowych, otrzymanych kar i odszkodowań, otrzymanych darowizn gotówki, wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków, wpłaty z tytułu niedoborów i szkód, nadwyżki środków pieniężnych w kasie, wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów, wpłaty z tytułu spłaty pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS. 	141 201,231,234,240 750 760 760 201,231,234,240 234,240 240 Zespół 4 234,240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> wypłata nadwyżki kasowej ponad limit – na rachunki bankowe, wypłaty wynagrodzeń, wypłaty z tytułu rozliczenia zaliczek na zakupy, gotówkowe zakupy niskocennych środków trwałych, gotówkowe zakupy zbiorów bibliotecznych, wypłaty obciążające ZFŚS, stwierdzone niedobory kasowe. 	141 231 234 013 014 234,240,851 240
Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.	

KONTO 130 RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków objętych planem finansowym, sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> z kasy, przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: <ul style="list-style-type: none"> α) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, β) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych 	223 141 201,225,229,231

kosztów,	
• wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe,	240
• wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	240
- z tytułu należności przypisanych,	221
- z tytułu należności nieprzypisanych.	720,750,760
Zapisy na stronie Ma	
• zrealizowane wydatki budżetowe w formie :	
- gotówki pobranej z banku do kasy,	141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych,	201,225,229,231,2
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych,	34,240
- przelewów odpisów na ZFŚS,	402,403
• omyłkowe obciążenia bankowe,	405
• okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych	240
• opłaty za usługi bankowe,	222
• zwrot pozostałości środków budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	402
	223
<p>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.</p> <p>Saldo to ulega likwidacji poprzez przełanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
Zapisy na stronie Wn	
• wpłaty środków zaliczanych do dochodów wydzielonych:	
- zapłaty należności przypisanych na kontach rozrachunków,	201,225,229,231,
- przychodów nieujętych wcześniej jako należności,	234,240
- odprowadzenia z kasy wpłat gotówkowych,	750,760
• omyłkowe obciążenia bankowe,	141
• wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych,	240
• naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku dochodów własnych	760
	750
Zapisy na stronie Ma	
• przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań finansowanych z dochodów wydzielonych:	
- ujętych na kontach rozrachunków ,	201,225,229,231,
	234,240
• pobranie gotówki z banku do kasy	141
• obciążenia z tytułu opłat i prowizji bankowych	402
• uznania z tytułu omyłek bankowych i ich korekty,	240
• przelew do 5 stycznia następnego roku pozostałości środków dochodów jednostki na dzień 31 grudnia	225

Konto 132 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.

KONTO 135 RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wpłata środków z tytułu odpisu na ZFŚS,	851
• przypisane odsetki bankowe,	851
• wpłaty gotówki z kasy,	141
• przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek,	234
• otrzymane dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na ZFŚS	851
• omyłkowe obciążenia bankowe.	240
Zapisy na stronie Ma	
• 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
Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na tym rachunku	

KONTO 141 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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
Zapisy na stronie Ma	
• wpływy środków pieniężnych do kasy ,	101
• wpływy środków w drodze na rachunki bankowe .	130, 132, 135
Konto 141 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.

KONTO 201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> należności z tytułu świadczonych usług (np. wynajem pomieszczeń szkolnych), zarachowanie na koniec kwartału (dzień bilansowy) odsetek od przeterminowanych należności , faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy , zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, należny VAT od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i korygujących zobowiązania wobec dostawców z tyt. wymagalnych: <ul style="list-style-type: none"> - odsetek - kar umownych 	760 750 013,014, 020, 401-409, 851 101,130,132,135 225 080,751,851
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zobowiązania wynikające z faktur na dostawy i usługi wpłaty należności od odbiorców do kasy lub na r-ki bankowe wartość naliczonego w fakturach podatku VAT podlegającego odliczeniu (w części lub w całości) od VAT należnego odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych na które: <ul style="list-style-type: none"> - nie dokonano odpisu aktualizującego - dokonano odpisu aktualizującego 	013,014,401-409, 851 101,130,132,135 225 761,851 290
Konto 201 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń od dostawców lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.	

KONTO 221 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> należności przypisane stanowiące dochody budżetowe: <ul style="list-style-type: none"> - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały, należności z tyt. odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, należności z tytułu dochodów budżetowych, zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych oraz nadpłat podatek należny VAT 	760 750 720 130 225
Zapis na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> wpływ należności z tyt. przypisanych dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> - na rachunek bieżący, - do kasy podatek naliczony VAT odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: <ul style="list-style-type: none"> - objętych odpisem aktualizującym - nieobjętych odpisem aktualizującym 	 130 101 225 290 751,761

Konto 221 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych lub saldo Ma będące zobowiązaniem z tytułu nadpłat.	

KONTO 222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój 	130
Zapis na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego, sumy zrealizowanych dochodów budżetowych. 	800
Konto 222 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.	

KONTO 223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb- 28 S roczne, zrealizowanych wydatków budżetowych, 	800
<ul style="list-style-type: none"> zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe. 	130
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków wynikających z planu finansowego jednostki. 	130
Konto 223 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.	

KONTO 225 ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zapłata za zobowiązanie z tytułu podatku VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków budżetowych, dochodów wydzielonych i ZFŚS podatek naliczony VAT 	130, 132, 135 201, 221
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób 	231

fizycznych nieobjęty listą płac – byłym pracownikom (emerytom), z tyt. udzielonych świadczeń z budżetu i ZFŚS	240
• podatek należny VAT	201,221
Konto 225 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu.	

KONTO 229 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO PRAWNE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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
Zapisy na stronie Ma	
• naliczone składki płacone przez pracodawcę na FUS i FP od wynagrodzeń,	405
Konto 229 może wykazywać dwa salda: Wn oznacza stan należności, Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozliczeń publicznoprawnych.	
KONTO 231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i innych pokrywanych ze środków ZUS oraz ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej :	101
- gotówką z kasy,	130, 132
- przelewem na konta pracowników,	
• potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	225
- podatku dochodowego od osób fizycznych,	229
- składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków,	240
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	
- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników,	240
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234
- opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	851
Zapisy na stronie Ma	
• naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające :	404
- koszty działalności podstawowej,	851
- zakładowy fundusz świadczeń socjalny,	
• naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń,	229
• naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych:	405
- działalności podstawowej,	851
- z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.	

KONTO 234 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: <ul style="list-style-type: none"> - gotówką, - z rachunków bankowych, należności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS - wypłaty pożyczek z ZFŚS, - naliczonych odsetek od pożyczek z ZFŚS (wymagalne), należności z tytułu niedoborów i szkód. 	101 130,132,135 851 101,135 851 240
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty: <ul style="list-style-type: none"> - działalności podstawowej, - ZFŚS, wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów: <ul style="list-style-type: none"> - do kasy, - na rachunki bankowe, należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń. 	401-409 851 101 130,132,135 231
Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników .	

KONTO 240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami (emerytom , rencistom) naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (np. emerytom), ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> - gotówki, - materiałów w magazynie, - podstawowych środków trwałych (wartość nie umorzona), - kompensata nadwyżek z niedoborami, rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, wyksięgowanie nadwyżek pozornych, nieślusne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela. 	135 851 101 310 011 240 760 011,101,310 130,132,135 760
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS, wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS 	231 101,135

<ul style="list-style-type: none"> ujawnione nadwyżki: <ul style="list-style-type: none"> gotówki w kasie, 101 materiałów 310 środków trwałych umarzanych stopniowo, 011 pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, 013 zbiorów bibliotecznych, 014 rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> kompensaty z nadwyżkami, 240 uznania za straty, 761,851 uznania za pozostałe koszty operacyjne, 761 uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej), 800 obciążenia osób odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę, 234,240 niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, 130,132,135 	
Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma zobowiązania .	

KONTO 245 WPŁYWY DO WYJAŚNIENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> 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 niezarejestrowanych wcześniej jako należności 720, 750, 760 uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym 221 	
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> 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 	
Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.	

KONTO 290 ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: <ul style="list-style-type: none"> a/ działalności podstawowej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi), 760 b/ operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, 750 	

c/ przychodów z tytułu dochodów budżetowych c/ funduszy – ZFŚS,	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
Zapisy na stronie Ma	
• odpis aktualizujący wątpliwe należności:	
a/ związanych z działalnością eksploatacyjną,	761
b/ związanych z operacjami finansowymi,	751
c/ z tytułu dochodów budżetowych	761
c/ funduszy - ZFŚS	851
Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

W Szkole Podstawowej nr 2 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.

KONTO 310 MATERIAŁY	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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,	761
• obniżenia wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240,761
Konto 310 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zapasu materiałów na koniec roku.	

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

W szkole 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 Szkoły Podstawowej nr 2.

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
400 Amortyzacja	-
401 Zużycie materiałów i energii	4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii
402 Usługi obce	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
403 Podatki i opłaty	4430 Różne opłaty i składki, z wyłączeniem ubezpieczeń majątkowych 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst
404 Wynagrodzenia	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	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
409 Pozostałe koszty rodzajowe	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

KONTO 400 AMORTYZACJA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• naliczona amortyzacja	071

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

KONTO 401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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,	
Zapisy na stronie Ma	
• 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
<p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p>	

KONTO 402 USŁUGI OBCE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców:	101
- zapłacone gotówką,	201,234
-do zapłacenia w formie bezgotówkowej	
Zapisy na stronie Ma	
• 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
<p>Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.</p>	

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

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

KONTO 405 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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
Zapisy na stronie Ma	
• przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na dzień 31 grudnia,	860
• ewentualna korekta kosztów ubezpieczeń społecznych	229
. Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn wyrażające wysokość poniesionych kosztów, saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na wynik finansowy.	

KONTO 409 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> koszty podróży służbowych: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone zobowiązania koszty reprezentacji i reklamy, odprawy z tytułu wypadków przy pracy: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, sprzęty, narzędzi. 	234 201,234 234,240 231,234
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów na dzień 31 grudnia, zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych 	860 odpowiednie konta zespołu 2
Konto 409 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 Szkole Podstawowej nr 2 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”.

KONTO 720 PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tyt. finansowych dochodów budżetowych 	860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przychody z tytułu dochodów budżetowych, z wyłączeniem odsetek: <ul style="list-style-type: none"> - przypisanych jako należności, - wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) 	221 101,130

W końcu roku obrotowego saldo **konta 720** przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

KONTO 740 DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> równowartość środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, wykorzystanych na sfinansowanie inwestycji (zapis dodatkowy pod datą zapłaty zobowiązania) 	800
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie salda konta 740 na wynik finansowy pod datą 31 grudnia 	860
Na koniec roku obrotowego konto 740 nie wykazuje salda.	

KONTO 750 PRZYCHODY FINANSOWE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych, 	860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, przypisanie wymagalnych odsetek na koniec kwartału zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych 	130, 240 201, 221, 234 101, 201, 234, 221 290 290
Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.	

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

Na koniec roku obrotowego **konto 751** nie wykazuje salda.

KONTO 760 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych. . 	201,221,234,240 860
Zapisy na stronie Ma	
<ul style="list-style-type: none"> odpisanie przedawnionych zobowiązań, otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności, przychody ze sprzedaży mienia, otrzymane lub należne odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie, otrzymane lub przypisane przychody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, otrzymane lub przypisane przychody z tyt. świadczenia usług kserograficznych i innych, ze sprzedaży surowców wtórnych i runa leśnego, wpływy za wydanie duplikatu (świadczenia szkolnego, legitymacji i karty rowerowej) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych otrzymane nieodpłatne z tytułu darowizny: <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe, - zbiory biblioteczne, - wartości niematerialne i prawne, - pieniężne, przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych 	201,231,234 130,132,201,234,240 40 221 132,240 101,132,201,234 101,132,201,234 101,132 290 013 014 020 101,132 860

Na koniec roku obrotowego **konto 760** nie wykazuje salda.

KONTO 761 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
<ul style="list-style-type: none"> niezawinione niedobory aktywów obrotowych, obniżenie wartości zapasów, odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego, odpisy należności wątpliwych, w tym należności z tyt. dochodów budżetowych, obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności itp., zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty 	240 310 201,231,234,240 290 310 130,132,201,234,2

postępowania spornego,	40
Zapisy na stronie Ma	
• korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,132,201,231,2 34,240,310
• przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860
Na koniec roku obrotowego konto 761 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.

KONTO 800 FUNDUSZ JEDNOSTKI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• 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 skutek urzędowego przeszacowania,	071
• rozliczenie niedoboru podstawowych środków trwałych w wartości nie umorzonej,	240
• dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych podstawowych środków trwałych.	071
Zapisy na stronie Ma	
• przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb 28 S (na dn. 31.12),	223
• równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	011, 020 810
• nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	011
• zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych na skutek urzędowego przeszacowania,	240
• rozliczenie nadwyżki podstawowych środków trwałych,	
Konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.	

KONTO 810 DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych.	800
Zapisy na stronie Ma	
• przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji	800
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

KONTO 820 ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wpłata nadwyżki środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych szkoły	132
• naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tyt. środków pozostających na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych na koniec roku	225
Zapisy na stronie Ma	
• przeksięgowanie w roku następnym wartości nadwyżki środków szkoły podlegających przekazaniu do budżetu	860
Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki środków obrotowych, która podlega odprowadzeniu do budżetu w roku następnym.	

KONTO 851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

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

Konto 851 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające stan ZFŚS będącego w dyspozycji szkoły.

KONTO 860 WYNIK FINANSOWY	
Treść operacji	Konto Przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności według rodzajów,	400-405, 409
• środki oświatowych jednostek budżetowych przeznaczone na finansowanie inwestycji	740
• przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacyjnych	761
• przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów finansowych	751
Zapisy na stronie Ma	
• ustalenie wyniku finansowego na dzień bilansowy poprzez przeksięgowanie:	
- przychodów z tyt. dochodów budżetowych,	720
- przychodów finansowych,	750
- pozostałych przychodów operacyjnych,	760
• przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: - saldo Wn – to strata netto, - salda Ma – to zysk netto.	

KONTA POZABILANSOWE

W Szkole Podstawowej nr 2 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.

KONTO 975 Wydatki strukturalne	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
• wydatki strukturalne (budżetowe) wg klasyfikacji wydatków strukturalnych	konto techniczne 900
Zapisy na stronie Ma	
• równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych wg klasyfikacji strukturalnych (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975).	konto techniczne 900

KONTO 976 WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	

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

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

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

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

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

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

SYMBOL KONTA	ZASADY PROWADZENIA ANALITYKI	POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ
1	2	3
011	<p>Analityka dwustopniowa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pierwszy stopień podział na grupy zgodny z układem bilansu – ewidencja komputerowa • drugi stopień księga inwentarzowa wg grup GUS i kartoteki poszczególnych środków trwałych – ewidencja tradycyjna – ręczna 	<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"> • pierwszy stopień: podział na subkonto wydatków i dochodów oraz środków z gminy na wydatki jednostki, podatku VAT • pozostałe stopnie w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej, w stopniu szczegółowości niezbędnym do sporządzenia sprawozdań budżetowych. 	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"> • pierwszy stopień: podział na subkonto wydatków i dochodów, podatku VAT • pozostałe stopnie w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej, w stopniu szczegółowości niezbędnym do sporządzenia sprawozdań budżetowych. 	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	Analityka wielostopniowa prowadzona w technice komputerowej: <ul style="list-style-type: none"> • pierwszy stopień podział na subkonta: „należności”, „nadpłata” • drugi stopień według poszczególnych odbiorców <ul style="list-style-type: none"> • pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych 	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	Ewidencja dwustopniowa prowadzona komputerowo: <ul style="list-style-type: none"> • pierwszy stopień według tytułów zobowiązań • drugi stopień z podziałem na poszczególne urzędy skarbowe plus budżet jst • pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych 	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
229	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów zobowiązań – technika komputerowa Pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
231	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. Pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.

234	<p>Ewidencja dwustopniowa prowadzona komputerowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pierwszy stopień: podział według poszczególnych pracowników • drugi stopień według tytułów rozrachunkowych • pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych 	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
240	<p>Analityka prowadzona komputerowo z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pierwszy stopień: podział według poszczególnych kontrahentów • drugi stopień według tytułów rozrachunkowych • pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowych, ze szczegółowością niezbędną do sporządzania sprawozdań budżetowych 	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
245	brak analityki	
290	<p>Analityka dwustopniowa prowadzona komputerowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
310	<p>Na koncie tym ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale niezużytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji</p>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
400	brak analityki	-
401-405 i 409	<p>Wielostopniowa analityka prowadzona w technice komputerowej według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
720	<p>Wielostopniowa analityka prowadzona komputerowo z podziałem na poszczególne tytuły przychodów z tyt. dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego.</p>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
740	brak analityki	
750	<p>Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa</p>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
751	<p>Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa.</p>	Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
760	<p>Analityka prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – technika komputerowa</p>	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 szczególowości 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 Szkole Podstawowej nr 2

Lp.	NAZWA ZBIORU	STRUKTURA ZBIORU	FUNKCJA PRZETWARZANIA DANYCH	FUNKCJA 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_DOKUMEN TU	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	
2.	Dotyczy pozycji	ID_DZ	Kod dziennika obrotów, do którego przypisano dokument	Zbiór ten zawiera elementy dziennika, kont analitycznych i syntetycznych
		ID_DOKUMENTU	Wewnętrzny identyfikator Dokumentu	
		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 kona Wn lub Ma	
		KONTO	pięciocyfrowy kod konta odpowiadający polu KONTA z tabeli planu kont	
		KWOTA	pole kwoty	
		POZYCJA	kod odpowiadający podziałce klasyfikacji budżetowej	
		TREŚĆ	opis treści dekretu	
		FUNDUSZ	kod symbolu funduszu	
		ZADANIE	kod symbolu zadania	
		PLACÓWKA	kod placówki, której dotyczy dekret	
		KONTRAHENT	kod symbolu kontrahenta	
		OSOBA	pole nieaktualnie używane	

		ID_DEKRETU	Wewnętrzny identyfikator dekretu. Wartość tego pola jest unikalna dla każdego rekordu w zbiorze „do_poz.dbf”	
--	--	------------	--	--

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 – do obliczania wynagrodzeń	Vulcan Sp. Z o.o.	11488	12.00.1041	30.12.2016
3	„Art30, Platforma V edukacja” –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.

Upewnienia poszczególnym użytkownikom nadaje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2. 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

