

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 9 /2018
Dyrektora DBFO-Śródmieście
m.st. Warszawy
z dnia 21 marca 2018 r.
(wersja ujednolicona stan
na 13 XII 2018 r.)

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA DZIELNICOWEGO BIURA FINANSÓW OŚWIATY – ŚRÓDMIEŚCIE
M.ST. WARSZAWY ORAZ JEDNOSTEK OBSŁUGIWANYCH PRZEZ BIURO
WRAZ Z ZASADAMI FUNKCJONOWANIA KONT**

I. Wykaz kont

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 016 - Dobra kultury
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 075 – Odpisy aktualizujące wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie ”.
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 132 - Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z dostawcami
- 202 - Rozrachunki z odbiorcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 243 - Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 248 - Rozliczenie niedoborów i szkód

- 249 - Rozliczenie nadwyżek
- 280 - Rozliczenia z Urzędem Dzielnicy z tytułu składek ZUS, podatków PIT, CIT, VAT
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 - Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 407 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 - Rozliczenie kosztów
- 499 - „Konto techniczne”

Zespole 6 – Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 094 - Grunty w użytkowaniu wieczystym
- 900 - Konto techniczne do księgowania na kontach pozabilansowych
- 912 - Gwarancje obce
- 913 - Poręczenia obce
- 915 - Zobowiązania warunkowe - sprawy sądowe
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Zasady funkcjonowania kont

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia księgowanego na koncie 071,
- 2) przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu lub z inwestycji,
- 3) wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 4) ujawnione nadwyżki środków trwałych,
- 5) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 6) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji ich wyceny,

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia księgowanego na koncie 071;
- 2) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 3) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.
- 5) ustalenie poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych.

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

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwiększenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072,
- 2) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 3) ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu,
- 3) zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie: wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, ustalenie poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 014 - „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi, które znajdują się w bibliotekach szkolnych.

Na stronie Wn konta 014 księguje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem ich umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) zbiory biblioteczne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) ujawnione nadwyżki zbiorów bibliotecznych;
- 3) nieodpłatnie otrzymanie zbiorów bibliotecznych;

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie zbiorów bibliotecznych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;
- 2) ujawnione niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych w wartości początkowej znajdujących się w jednostce.

Konto 016 - „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia,

Na stronie Ma konta 020 – ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072 z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub, które stały się nieprzydatne

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się :

- umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania, zniszczonych, nieodpłatnie przekazanych,
- umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji,
- umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych,
- niedoborów inwentaryzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- zmniejszenia wartości umorzenia w wyniku aktualizacji.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych,
- umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,
- przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 075 – Odpisy aktualizujące wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

Konto 075 służy do ewidencji odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, na podstawie informacji przekazanej przez wydział merytoryczny dokonujący aktualizacji.

Na stronie Wn Konta 075 ujmuje się przywrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma Konta 075 ujmuje się odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 761.

Do konta 075 prowadzi się analitykę oddzielnie dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie jak również należy prowadzić analitykę odrębnie dla każdego składnika w programie EXCEL lub w innych programach, które zapewnią prowadzenie w/w ewidencji.

Konto 075 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów, a także do rozliczania kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- koszty budowy nowych obiektów budowlanych realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie,
- zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz bez względu na ich wartość, jeżeli stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
- zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także bez względu na ich wartość, jeżeli stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
- koszty transportu i montażu oraz inne koszty ponoszone w celu przekazania środków trwałych do używania,
- koszty przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji obiektów budowlanych i innych środków trwałych, w wyniku których następuje ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- koszty przygotowania inwestycji do realizacji (np.: opracowania programu inwestycji i pozostałej dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę, oraz ekspertyz, pomiarów geodezyjnych, prac geologicznych itd.),
- odsetki, prowizje, ujemne różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych za okres realizacji inwestycji ustalone przy zapłacie lub na dzień bilansowy,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych,
- inne koszty, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu ze środków budżetowych przeznaczonych na inwestycje.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych i zmniejszenie kosztów inwestycji,
- przeniesienie kosztów zakończonego i przyjętego do eksploatacji zadania inwestycyjnego (w postaci budynków, budowli, innych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych),
- wartość sprzedanych inwestycji,
- wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

- spisanie inwestycji z przyczyn losowych,
- zmniejszenie kosztów inwestycji (np. dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych, ustalane przy zapłacie lub na dzień bilansowy),
- spisanie kosztów inwestycji bez efektów,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych (na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych), w sposób zapewniający ustalenie źródeł finansowania inwestycji oraz z zachowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji: krajowych środków pieniężnych przechowywanych w kasie Biura;

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

Konto 101 - „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie Biura.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie, stanu gotówki w walucie polskiej;

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;

- 2) codzienne automatyczne przekazanie dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) zwroty nadpłat oraz sum do wyjaśnienia.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Dla obsługi kasowej wykonania dochodów i wydatków jednostki budżetowej prowadzone są następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący wydatki,
- rachunek bieżący dochody,
- rachunek pomocniczy zwrotów,
- rachunek pomocniczy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej zarówno dochodów jak i wydatków w podziale na jednostki obsługiwane przez Biuro oraz według zadań budżetowych i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań, a dla środków pomocowych ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 130 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na jednostki.

W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont::

- 1) rachunek bieżący wydatków – subkonto do konta 130 w zakresie wydatków budżetowych - w związku z automatycznym przeksięgowaniem systemem kaskadowym na koniec każdego dnia na rachunek bieżący wydatków kwoty środków na wydatki z rachunku pomocniczego budżetu dzielnicy, wydatki do wysokości dokonanych wydatków oraz ustalonych limitów, na koniec każdego dnia saldo rachunku wynosi zero,
- 2) rachunek bieżący dochodów – subkonto do konta 130 w zakresie dochodów budżetowych – w związku z automatycznym przeksięgowaniem systemem kaskadowym z rachunku bieżącego dochody środków Biura i jednostek na rachunek pomocniczy budżetu dzielnicy dochody, saldo rachunku na koniec każdego dnia wynosi zero,
- 3) rachunek pomocniczy zwrotów – dochodów budżetowych – subkonto do konta 130 w zakresie zwrotów dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu wpływów sum do wyjaśnienia, które nie zostały wyjaśnione i rozliczone. Na koniec roku saldo na koncie zwrotów powinno wykazywać zero,
- 4) rachunek pomocniczy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie służy do ewidencji środków

pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w zakresie których umowa określa konieczność wydzielenia rachunków bankowych. Środki europejskie księgowane są w złotych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków europejskich na rachunku bankowym funkcjonuje ono do zakończenia i rozliczenia projektów w toku realizacji.

- 5) Zasilenie w środki (zastępcze) na realizację wydatków niekwalifikowalnych ujętych w planie finansowym jednostki organizacyjnej m.st. Warszawy w paragrafie z czwartą cyfrą „0” z obszarem funkcjonalnym SFUE pobierane są samodzielnie przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty- Śródmieście m.st. Warszawy w systemie kaskadowym z rachunku podstawowego budżetu Miasta na rachunek bieżący wydatków. Następnie środki przekazywane są na podstawie wewnętrznej dyspozycji przelewu z rachunku bieżącego Biura na wyodrębniony rachunek wydatków utworzony w jednostce organizacyjnej m.st. Warszawy dla potrzeb realizacji projektu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewów:

- 1) zwrotu kwot wyjaśnionych,
- 2) zwrotu dochodów kontrahentowi.

Konto 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych, prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu samorządowej jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych. Na rachunku mogą być gromadzone środki zgodnie z Uchwałą z dnia 26 sierpnia 2010 r. Rady m. st. Warszawy w sprawie wydzielonych rachunków niektórych jednostek budżetowych m. st. Warszawy oraz dochodów gromadzonych na tych rachunkach.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek,

Na stronie Ma konta 132 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów. Saldo konta 132 ulega likwidacji poprzez odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje Biuro i jednostki obsługiwane przez Biuro.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowa.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszu.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych (wadia, kaucje zabezpieczające należyte wykonanie robót i usług, kaucje pieniężne z tytułu zabezpieczenia terminowego uiszczania należności z tytułu wynajmów).

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń i rozliczeń z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek.

Należności i zobowiązania krótkoterminowe są to należności i zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na zadania.

Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszczeń krajowych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się spłatę zobowiązań wobec dostawców oraz zaliczki na poczet dostaw towarów, robót i usług, należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw,

odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych oraz dodatnie różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.

Na stronie Ma konta 201 księguje się zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów, a także ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z zachowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej w celu ustalenia zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłat i roszczeń z tytułu zobowiązań, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 202 - „Rozrachunki z odbiorcami”

Konto 202 służy do ewidencji wszelkich należności od odbiorców, z wyjątkiem należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 202 ujmuje się należności, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych oraz dodatnie różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i na dzień bilansowy.

Na stronie Ma konta 202 ujmuje się wpłatę z tytułu należności, odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i na dzień bilansowy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności według poszczególnych kontrahentów z zachowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, w celu ustalenia stanu należności w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych.

Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności długoterminowych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych, oraz zwroty nadpłat,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 226,
- należności z tytułu żywienia w przedszkolach.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 226.

Do konta 221 prowadzona jest szczegółowa analityka – w podziale na kontrahentów i klasyfikacje budżetową. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej

może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się zrealizowane dochody budżetowe pobrane automatycznie systemem kaskadowym z rachunku bieżącego dochodów na rachunek pomocniczy budżetu dla dzielnicy – dochody w korespondencji z kontem 130 – dochody.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów budżetowych za rok na konto 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych.

W związku z kaskadowym przepływem środków finansowych oraz przeksięgowaniem pobrań środków nie będących dochodami z rachunku bieżącego dochody na rachunek pomocniczy budżetu dzielnicy dochody saldo na koniec roku powinno wynosić zero.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienia, w korespondencji z kontem 130 na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28 S, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- automatyczne zasilenie systemem kaskadowym w środki budżetowe z rachunku pomocniczego budżetu dzielnicy – wydatki na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130 – wydatki,
- pokrycie wydatków budżetowych stanowiących wkład własny jednostki na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Saldo konta 223 oznacza stan niewykorzystanych środków europejskich na pokrycie wydatków za dany okres sprawozdawczy.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- wpłaty do budżetu z tytułu potrąceń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- VAT należny od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna umożliwić wyodrębnienie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Ponadto do rozrachunków z tytułu VAT należy prowadzić następujące konta analityczne:

- 1) rozliczenie należnego VAT,
- 2) rozliczenie naliczonego VAT,
- 3) rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacone za nie ekwiwalenty,
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonane na mocy ustawowych uprawnień lub na podstawie pisemnej zgody pracownika,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

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

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

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto 243 – „Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego”

Konto 243 służy do ewidencji należności mających charakter cywilnoprawny skierowanych do dochodzenia na drodze postępowania sądowego.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się należności skierowane do dochodzenia na drodze postępowania sądowego, w korespondencji z kontami zespołu 2.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się:

- 1) prześięgowanie należności po wydanym prawomocnym wyroku sądu w korespondencji z kontami zespołu 2,
- 2) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych dochodzonych na drodze postępowania sądowego, wpłacone przed zakończeniem postępowania sądowego,
- 3) zmniejszenia należności po niekorzystnym, prawomocnym wyroku sądu w korespondencji z kontami zespołu 7.

Do konta 243 prowadzona jest szczegółowa analityka – księga pomocnicza odbiorcy w podziale na grupy kontrahentów.

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

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

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

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

Konto 248 – „Rozliczenie niedoborów i szkód”

Konto 248 jest przeznaczone do ewidencji i rozliczania niedoborów i szkód stwierdzonych w rzeczowych i pieniężnych składnikach środków obrotowych oraz środkach trwałych stanowiących własność jednostki, jak również w składnikach majątkowych obcych otrzymanych w zarząd lub w użytkowanie.

Na stronie Wn konta 248 ujmuje się kwotę należności z tytułu niedoborów i szkód (kwota niedoboru powiększona o różnicę do wysokości kwoty roszczenia).

Na stronie Ma konta 248 ujmuje się wpływ należności z tytułu niedoborów i szkód oraz należności przedawnione, umorzone, nieściągalne.

Ewidencja szczegółowa do konta 248 powinna umożliwić ustalenie stanu niedoborów i szkód oraz roszczeń wg tytułów i osób odpowiedzialnych.

Saldo Wn konta 248 oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód oraz roszczeń.

Konto 249 – „Rozliczenie nadwyżek”

Konto 249 jest przeznaczone do ewidencji i rozliczania nadwyżek stwierdzonych w rzeczowych i pieniężnych składnikach środków obrotowych oraz środkach trwałych stanowiących własność jednostki, jak również w składnikach majątkowych obcych otrzymanych w zarząd lub w użytkowanie.

Na koncie 249 nie księguje się nadwyżek wstępujących w rozliczeniach z dostawcami.

Na stronie Ma konta 249 ujmuje się wartość stwierdzonych nadwyżek.

Na stronie Wn konta 249 ujmuje się rozliczenie stwierdzonych nadwyżek.

Ewidencja szczegółowa do konta 249 powinna umożliwić ustalenie stanu nadwyżek według poszczególnych tytułów.

Saldo Ma konta 249 oznacza stan nierozliczonych nadwyżek. Na koniec roku konto to nie powinno wykazywać salda.”

Konto 280 – „Rozliczenia z Urzędem Dzielnicy z tytułu składek ZUS, podatków PIT, CIT, VAT”

Konto służy do wzajemnych rozliczeń z Urzędem Dzielnicy, a w szczególności do ewidencji należności i zobowiązań dotyczących podatku VAT, do ewidencji i rozliczania wzajemnych rozliczeń z Urzędem Dzielnicy, z tytułu składek płaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

Na stronie Wn konta 280 ujmuje się:

- należność z tytułu podatku VAT naliczonego w korespondencji z kontem 225 – podatek naliczony,
- wpłaty dokonane przez Urząd Dzielnicy na rachunek bankowy Biura i jednostek obsługiwanych przez Biuro wynikające z deklaracji częściowej VAT za dany miesiąc, księgowane ze znakiem minus,
- wpłaty dokonane przez Biuro i jednostki obsługiwane przez Biuro na konto Urzędu Dzielnicy w związku z odwrotnym obciążeniem.

Na stronie Ma konta 280 ujmuje się:

- zobowiązanie z tytułu podatku VAT należnego w korespondencji z kontem 225, podatek należny na podstawie deklaracji częściowej.
- Wpłaty wynikające z deklaracji częściowych dokonane na konto Urzędu dzielnicy przez Biuro oraz jednostki obsługiwane przez Biuro, księgowane ze znakiem minus.
- równowartość składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy wynikająca z list płac
- równowartość zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikająca z list płac

Do konta 280 prowadzona jest szczegółowa analityka – w podziale na tytuły wpłat. Ewidencja szczegółowa do konta 280 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów.

Konto 280 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisów aktualizujących należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw i dochodów własnych.

Odpisy aktualizujące należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego - równolegle o spłacone należności budżetowe, w korespondencji z kontami zespołu 7,
- odpisanie należności budżetowych umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio został dokonany odpis aktualizujący, w korespondencji z kontami zespołu 2.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe, w korespondencji z kontami zespołu 7.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie Biura jako jednostki budżetowej stan należności wykazywanych w poz. „pozostałe należności”.

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310)

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen według cen zakupu lub nabycia. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów,

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się jego zmniejszenia.

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

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Do kont zespołu 4 prowadzi się konto techniczne „499”, które służy do wstępnego wprowadzania dokumentów finansowo-księgowych.

Salda kont zespołu 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 400 - „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne,

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, wyposażenia, środków żywności, pomocy naukowych, dydaktycznych i książek oraz energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów wyposażenia, środków żywności, pomocy naukowych, dydaktycznych i książek oraz energii,

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów, wyposażenia, środków żywności, pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce”

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

Do kosztów tych zaliczamy:

1. Zakup usług remontowych,
2. Zakup usług zdrowotnych,
3. Zakup usług pozostałych,
4. Zakup usług dostępu do sieci Internet,
5. Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
6. Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
7. Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
8. Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
9. Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
10. Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych

na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 407 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 407 służy do ewidencji kosztów z tytułu świadczeń społecznych i stypendiów dla uczniów. Konto wprowadza się zgodnie z § 15 ust.1 Rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, który dopuszcza podział konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dwa lub więcej kont, w zależności od potrzeb. Potrzeba wyodrębnienia z konta 409 konta 407 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ma związek z układem danych w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) w części B.

Na stronie Wn konta 407 ujmuje się poniesione koszty z tytułu innych świadczeń finansowanych z budżetu takich jak przyznanie świadczenia z zakresu pomocy społecznej (dofinansowanie obiadów) oraz przyznanie stypendium dla uczniów.

Na stronie Ma konta 407 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów,

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji kosztów, które w okresie poniesienia ujęto na kontach zespołu 4, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w późniejszym okresie oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się:

- koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach w korespondencji z kontem 640.

W ciągu roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające zmianę rozliczeń międzyokresowych.

Konto 499 - „Konto techniczne”

Konto techniczne używane będzie w programie Rozliczenia Optimum do uzupełnienia dekretów dotyczących księgowania kosztów. Po dokonaniu eksportu do programu Księgowość Optimum zamieniane będzie na właściwe konto 401,402,403,404,405,409.

Zespół 6 - Produkty

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do rozliczania kosztów w czasie

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w przyszłych okresach (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 490 oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne)

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencję szczegółową do konta 640 należy prowadzić według tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów uwzględniając dział, rozdział i paragraf. Powinna ona umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Konto 640 może wykazywać saldo Wn, które wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansu a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki w tym m.in. z tytułu czynszu, najmu, dzierżawy i wieczystego użytkowania.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych,

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków.

Ponad to ewidencję szczegółową do konta 700 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów finansowych w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860;

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych m. In. z tytułu opłaty stałej.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych m.in. z tytułu opłaty stałej, za duplikaty oraz inne zwroty z lat ubiegłych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 740 -"Dotacje i środki na inwestycje"

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samobilansującym oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240;
- 2) środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840;
- 3) zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

1) w ciągu roku - dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225;

2) na koniec okresu sprawozdawczego - dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

1) saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych, na stronę Wn konta 860;

2) saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki od depozytów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji ponadto odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750, służy również do ewidencji przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odszkodowania oraz rezerw na sprawy sądowe utworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, a także do ewidencji przychodów z tytułu przywrócenia uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych budowie,
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe oraz przychody o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie,
- 4) zmniejszenie stanu produktów, w korespondencji z kontem 490,
- 5) przychody z korekty rocznej współczynnika struktury sprzedaży, w korespondencji z kontem 225,
- 6) rozwiązanie rezerw na odszkodowania oraz rezerw na sprawy sądowe utworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- 7) rozwiązanie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności,
- 8) przychody z tytułu przywrócenia uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. Ewidencja księgową dla w/w przychodów powinna być prowadzona odrębnie dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów, niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnienia, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, utworzone rezerwy na odszkodowania, rezerwy na sprawy sądowe dotyczące działalności operacyjnej, odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe oraz odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne,

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia powstałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe oraz koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie,

- 3) pozostałe koszty operacyjne z tytułu odpisów aktualizujących nieruchomości inwestycyjne, dotyczące środków trwałych będących w użytkowaniu przez daną Spółkę, do czasu wniesienia ich aportem do Spółki,
- 4) koszty z korekty rocznej współczynnika struktury sprzedaży, w korespondencji z kontem 225,
- 5) pozostałe koszty operacyjne z tytułu utworzenia rezerw na odszkodowania oraz rezerw na sprawy sądowe dotyczące działalności operacyjnej,
- 6) pozostałe koszty operacyjne dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. Ewidencja księgową dla ww. odpisów powinna być prowadzona odrębnie dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje saldo Wn.

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771- „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 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.

W szczególności na kontach zespołu 8 ujmuje się:

- równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmiany (fundusz jednostki),

- rezerwy tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychody przyszłych okresów,
- stan oraz zwiększenia i zmniejszenia funduszy specjalnego przeznaczenia,
- wynik finansowy jednostki.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się zwiększenia funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na koniec roku dokonuje się przeksięgowania analityki konta 800 na konto syntetyczne. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz podział funduszu jednostki na:

- fundusz w środkach trwałych,
- fundusz w środkach obrotowych.

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

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

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Konto obowiązuje do 31 grudnia 2018.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji rezerw i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, skutków toczącego się postępowania sądowego. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się:

- zmniejszenie rezerw bądź ich rozwiązanie,
- rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- utworzenie i zwiększenie rezerwy,
- powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

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

- saldo Wn - stratę netto,
- saldo Ma - zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 870 - „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

Konto obowiązuje od 1 stycznia 2019 r.

1. Konta pozabilansowe

Konto 094 - „Grunty w użytkowaniu wieczystym”

Konto 094 Konto przeznaczone jest do ewidencji pozabilansowej wartości gruntów otrzymanych od jednostki samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie.

Po stronie Wn konta 094 ujmuje się wartość początkową gruntów pod datą otrzymania ich do używania.

Po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową gruntów w przypadku przekazania innym użytkownikom.

Do konta 094 prowadzi się ewidencję analityczną według właścicieli, wartości i powierzchni. Na koniec okresu konto to może wykazywać wyłącznie saldo debetowe, które wyraża stan obcych środków trwałych.

Konto 900 - „Konto techniczne do księgowania na kontach pozabilansowych”

Konto 900 spełnia rolę konta pomocniczego, dla zachowania zasady dwustronnego księgowania.

Konto 912 - „Gwarancje obce”

Konto 912 służy do ewidencji gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych otrzymanych przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Śródmieście m.st. Warszawy oraz jednostki obsługiwane przez Biuro od kontrahentów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy realizowanej przez te jednostki lub Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy. Na koncie 912 ujmuje się zapisy syntetycznie na podstawie rejestrów gwarancji otrzymanych z jednostek i Biura.

Na stronie Wn konta 912 ujmuje się:

- powstanie lub zwiększenia należności w związku z otrzymaniem gwarancji.

Na stronie Ma konta 912 ujmuje się:

- wygaśnięcie lub zmniejszenie należności wynikających z otrzymanych gwarancji.

Konto 913 - „Poręczenia obce”

Konto 913 służy do ewidencji poręczeń bankowych lub ubezpieczeniowych otrzymanych przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty – Śródmieście oraz jednostki obsługiwane przez Biuro od kontrahentów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy realizowanej przez te jednostki lub Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy. Na koncie 913 ujmuje się zapisy syntetycznie na podstawie rejestrów poręczeń otrzymanych z jednostek i Biura.

Na stronie Wn konta 913 ujmuje się:

- powstanie lub zwiększenia należności w związku z otrzymaniem poręczeń.

Na stronie Ma konta 913 ujmuje się:

- wygaśnięcie lub zmniejszenie należności wynikających z otrzymanych poręczeń.

Konto 915 - „Zobowiązania warunkowe - sprawy sądowe”

Na koncie 915 należy ewidencjonować zobowiązania warunkowe z tytułu spraw sądowych, których prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia jest znikome dla jednostki.

Na stronie Wn konta 915 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania z tytułu spraw sądowych.

Na stronie Ma konta 915 ujmuje się powstanie zobowiązania z tytułu spraw sądowych. Ewidencja analityczna zobowiązań warunkowych powinna umożliwić ustalenie kwoty zobowiązań wg tytułów.

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego realizacji.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz w terminach zmian jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań Rb-28S,
- raz na koniec roku budżetowego (tj. 31.12.) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.”

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego w korespondencji z kontem 900.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Kwoty zaangażowania księgowane są na podstawie kontrasygnaty, umów, decyzji, wniosków oraz innych dokumentów powodujących konieczność zaangażowania planu wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

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

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